

CITTA' DI SARONNO

Provincia di Varese

<p>PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012</p>
--

L'organo di revisione

Dott.ssa Laura Cavalotti

Dott. Carlo Rampini

Rag. Marco Niccolai

Verifiche Preliminari

I sottoscritti Dott.ssa Laura Cavalotti, Dott. Carlo Rampini, Rag. Marco Niccolai, revisori nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d.lgs. n. 267/2000 ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 15 marzo 2012 con delibera n. 65 ed in visione i seguenti allegati obbligatori:

1. bilancio pluriennale 2012/2014;
2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Comunale;
3. rendiconto dell'esercizio 2010;
4. le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2010, delle aziende, consorzi, istituzioni e società di capitale partecipate e costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
5. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al regolamento adottato con decreto del Ministero dell'Interno del 24.09.2009;
6. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui alla Legge 11.02.1994, n. 109, articolo 14, e successive modificazioni adottato con delibere della Giunta Comunale n.230 del 13 ottobre 2011 e n.272 del 5 dicembre 2011;
7. parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e pluriennale;
8. le proposte di deliberazioni con le quali sono determinate, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le detrazioni, i 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;
9. prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08);
10. bozza del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) da approvare con deliberazione di del Consiglio Comunale;
11. Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08 sarà approvato nella deliberazione della Consiglio Comunale del Bilancio di Previsione 2012;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui da assumere;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- previsione di dettaglio dei trasferimenti erariali calcolati con la riduzione prevista dall'art. 14 c.2 del D.L. 78/2010 e successive modifiche e integrazioni;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

- ✓ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ✓ visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera n. 85 del 27.8.1996;
- ✓ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

I revisori hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- ✓ UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo 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:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	€ 21.439.800,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	€ 28.602.682,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	€ 2.066.702,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€ 10.200.140,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	€ 6.517.320,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito	€ 7.413.000,00		
<i>Totale entrate finali ...</i>	€ 37.436.822,00	<i>Totale spese finali ...</i>	€ 38.802.822,00
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 7.735.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	€ 6.369.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	€ 10.571.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	€ 10.571.000,00
TOTALE ENTRATE ...	€ 55.742.822,00	TOTALE SPESE ...	€ 55.742.822,00
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo Entrate	€ 55.742.822,00	Totale complessivo Spese	€ 55.742.822,00

Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico finanziario			La differenza negativa di
Entrate titoli I - II - III	(+)	30.023.822,00	è finanziata con:
Spese correnti	(-)	28.602.682,00	1 - quota di oneri di oneri di urbanizzazione
	<i>Differenza</i>	<i>1.421.140,00</i>	2 - mutuo per debiti
Quota di capitale amm.to muti	(-)	1.369.000,00	3 - plusvalore per rimb. Quote cap.
	<i>Differenza</i>	<i>52.140,00</i>	4- avanzo di amministrazione presunto
			entrate correnti per investimenti
			-
B) Equilibrio finale			
Entrate finali (av. + titoli I - II - III - IV)	(+)	37.436.822,00	
Spese finali (disav. + titoli I - II)	(-)	38.802.822,00	
Finanziare	(-)	-1.366.000,00	
Saldo netto da:			
Impiegare	(+)		

Si osserva come l'equilibrio economico finanziario venga assicurato senza la destinazione, prevista dalle vigenti disposizioni legislative, di parte dei proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie; inoltre non è stato applicato avanzo presunto per il finanziamento di spese di investimento.

Quadro riassuntivo delle entrate a destinazione vincolata

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per concessioni edilizie compreso condono	2.000.000,00	132.000,00
Per sanz. amm.ve codice della strada	1.800.000,00	1.167.300,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.313.000,00	1.313.000,00
Per monetizzazione aree standard	400.000,00	400.000,00
Per contributi da privati per viabilità e parcheggi	100.000,00	100.000,00
Per mutui	2.735.000,00	2.735.000,00
Per opere a scomputo	1.500.000,00	1.500.000,00
Indennizzo per il ripristino stradale	50.000,00	50.000,00
Indennizzo per abbattimento patrimonio arboreo	30.000,00	30.000,00

La gestione finanziaria complessiva del 2011 è in equilibrio.

Il Consiglio Comunale ha adottato la delibera di verifica dello stato d'attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio 2011 entro il 30 settembre.

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio parte dell'avanzo derivante dalla gestione 2010 (euro 90.000,00) per il finanziamento di spese d'investimento.

Dalla verifica dei parametri di cui al D.M. del 10/06/2003, n. 217, risulta che il comune non è nella condizione di deficit strutturale e pertanto non è tenuto alla copertura minima del costo dei servizi.

Previsioni di competenza

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

<i>Entrate</i>	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
Titolo I				
Entrate tributarie	14.284.794,15	14.684.354,00	20.775.780,00	21.439.800,00
Titolo II				
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	10.213.413,44	8.793.956,00	2.807.444,00	2.066.702,00
Titolo III				
Entrate extratributarie	6.387.715,45	7.659.463,00	8.946.419,00	6.517.320,00
Titolo IV				
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.266.175,59	8.027.000,00	7.721.630,00	7.413.000,00
Titolo V				
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	845.000,00	7.980.000,00	7.980.000,00	7.735.000,00
Titolo VI				
Entrate da servizi per conto di terzi	7.499.509,52	10.571.000,00	10.571.000,00	10.571.000,00
TOTALE ...	42.496.608,15	57.715.773,00	58.802.273,00	55.742.822,00
Avanzo applicato			90.000,00	
Totale Entrate ...	42.496.608,15	57.715.773,00	58.892.273,00	55.742.822,00

<i>Spese</i>	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
Disavanzo applicato				
Titolo I				
Spese correnti	29.947.466,46	30.316.473,00	31.204.243,00	28.602.682,00
Titolo II				
Spese in conto capitale	3.660.133,78	10.492.000,00	10.780.730,00	10.200.140,00
Titolo III				
Spese per rimborso di prestiti	1.294.464,76	6.336.300,00	6.336.300,00	6.369.000,00
Titolo IV				
Spese per servizi per conto terzi	7.499.509,52	10.571.000,00	10.571.000,00	10.571.000,00
Totale Spese ...	42.401.574,52	57.715.773,00	58.892.273,00	55.742.822,00

Entrate correnti

Titolo I - Entrate tributarie

	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
I.C.I. (dal 2012 I.M.U)	5.057.127,00	5.307.127,00	5.307.127,00	12.100.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	455.000,00	455.000,00	455.000,00	455.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	361.244,00	353.600,00	353.600,00	-
Addizionale I.R.P.E.F.	3.000.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	573.327,00	537.327,00	-	-
Compartecipazione I.R.P.E.F. 5 per mille	90.000,00	90.000,00	14.280,00	15.000,00
Compartecipazione IVA	-	-	2.510.000,00	1.378.600,00
Altre imposte	249.378,00	150.000,00	150.000,00	50.000,00
Categoria 1: Imposte	9.786.076,00	9.793.054,00	11.690.007,00	16.898.600,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	250.000,00	250.000,00	250.000,00	290.000,00
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani(compreso arretrati e agevolazioni)	3.790.559,00	4.156.000,00	4.156.000,00	3.786.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	362.912,00	390.000,00	390.000,00	370.000,00
Altre tasse	248,00	300,00	300,00	200,00
Categoria 2: Tasse	4.403.719,00	4.796.300,00	4.796.300,00	4.446.200,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	-	4.194.473,00	-
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	95.000,00	95.000,00	4.289.473,00	95.000,00
Totale Entrate tributarie	14.284.795,00	14.684.354,00	20.775.780,00	21.439.800,00

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

IMU, imposta sulla pubblicità, tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche, tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed addizionale relativa, diritti sulle pubbliche affissioni.

Imposta comunale sugli immobili / IMU

	<i>Accertato 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Assestato 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>
Abitanti	39.161	39.379	39.379	39.379
Aliquota prima abitazione	4,00	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri immobili	5,80	5,80	5,80	9,80
Gettito I.C.I.	5.306.505,00	5.307.127,00	5.307.127,00	12.100.000,00
Gettito per abitante	135,50	134,77	134,77	307,27
Gettito per punto di aliquota	914.914,66	915.021,90	915.021,90	1.234.693,88
Gettito per punto per abitante	23,36	23,24	23,24	31,35

Fino al 2011 il gettito ICI era determinato con le seguenti aliquote:

- aliquota ordinaria 5,8‰
- aliquota per abitazione principale (abolita per categorie da A2 a A7) 4‰
- aliquota per immobili diversi dalle abitazioni 5,8‰
- aliquota per alloggi non locati (a disposizione da più di 365 giorni) 7,0‰
- aliquota per alloggi concessi in locazione alle condizioni definite negli accordi L.431/98 2,0‰

Dal 2012 entrerà in vigore l'Imposta Municipale Propria con le seguenti aliquote e detrazioni:

- aliquota ordinaria abitazione principale 4‰
- aliquota altri immobili 9,8‰
- detrazione per abitazione principale € 200,00
- detrazione per ogni figlio convivente entro i 26 anni di età € 50,00

Addizionale I.R.P.E.F.

L'ente ha confermato l'aliquota già applicata lo scorso anno nella misura del 0,45%.

La previsione ammonta a Euro 2.900.000,00 ed è basata sulla comunicazione fornita dal Ministero delle Finanze relativa all'imponibile IRPeF del 2005 rivalutato. Lo stanziamento è uguale all'importo assestato dello scorso anno.

Tassa sull'occupazione di aree e spazi pubblici

La previsione relativa alla TOSAP è superiore a quella del 2011 in quanto le tariffe sono state aumentate del 30%.

Tassa sulla raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Per quel che concerne la Tassa Rifiuti solidi urbani, si è proceduto al controllo del gettito previsto. Le tariffe, determinate in conformità a quanto stabilito dal D.Lgs. 507/93 e dal D.Lgs. 22/1997 (c.d. Decreto Ronchi) circa la futura introduzione della tariffa per il servizio di smaltimento dei rifiuti che impone una progressiva maggiore copertura dei costi del servizio sino a giungere alla loro copertura complessiva, non hanno subito modifica rispetto a quelle in vigore nel 2011. Il tasso di copertura è di circa del 95% contro il 98% previsto per il 2011.

Imposta sulla Pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

La previsione è uguale a quella definitiva relativa all'anno 2011.

Titolo II - Entrate da trasferimenti

	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	7.625.675,00	6.515.670,00	401.925,00	308.885,00
Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.233.632,00	2.011.753,00	2.145.790,00	1.515.617,00
Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate				
Categoria 4: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.				
Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	354.107,00	266.533,00	259.729,00	242.200,00
Totale Entrate da trasferimenti	10.213.414,00	8.793.956,00	2.807.444,00	2.066.702,00

I trasferimenti dello Stato iscritti in bilancio risultano così suddivisi:

Importo

Contributo statale per accoglienza migranti	108.836,00
Fondo sviluppo investimenti	75.049,00
Contributo fondo politiche sociali	25.000,00
Altri trasferimenti	100.000,00
Totale trasferimenti correnti	308.885,00

Si riporta di seguito un riepilogo dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla Regione:

Contributi dalla Regione				
	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
Contributi per asili	111.472,00	56.000,00	96.848,00	49.000,00
Contributi nel settore sociale e altri	1.758.437,34	1.584.657,00	1.677.846,00	1.131.200,00
Contributi per la sicurezza				
Contributi trasporto pubblico urbano	363.722,69	371.096,00	371.096,00	335.417,00
TOTALE ...	2.233.632,03	2.011.753,00	2.145.790,00	1.515.617,00

Si rileva la notevole riduzione dei contributi nel settore sociale.

Relativamente alle funzioni, ai servizi ed interventi finanziati da organismi comunitari e internazionali, non sono previsti trasferimenti.

Titolo III - Entrate extratributarie

	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici	3.768.976,04	3.650.800,00	4.120.700,00	3.673.650,00
Categoria 2: Proventi di beni dell'ente	1.793.147,76	1.877.480,00	1.985.580,00	2.073.970,00
Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti	60.050,83	60.000,00	60.000,00	35.000,00
Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società				
Categoria 5: Proventi diversi	765.540,82	2.071.183,00	2.780.139,00	734.700,00
Totale Entrate extratributarie	6.387.715,45	7.659.463,00	8.946.419,00	6.517.320,00

In merito si osserva:

- Le previsioni della prima categoria diminuiscono complessivamente (rispetto all'assestato 2011) di € 447.050,00 circa. Le variazioni più rilevanti sono le seguenti:
 1. riduzione dei diritti ed onorari legali di € 15.000,00;
 2. riduzione dei proventi derivanti dai titoli di viaggio del trasporto pubblico locale di € 130.000,00;
 3. riduzione delle sanzioni amministrative per violazione regolamenti circolazione stradale di € 200.000,00;
 4. riduzione dei proventi della gestione gas di € 100.000,00 come accertato nel 2010.

- Per quanto riguarda gli utili delle aziende e i dividendi di società non è stata prevista alcuna entrata come già per lo scorso anno.

Analizzando i servizi comunali si sono verificate le percentuali di copertura:

Servizi a domanda individuale			
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Copertura</i>
1 Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici			
3 Asilo nido	330.000,00	526.108,00	62,72%
4 Convitti, campeggi, case per vacanze			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge			
7 Giardini zoologici e botanici			
8 Impianti sportivi	70.000,00	175.142,00	39,97%
9 Mattatoi pubblici			
10 Mense			
11 Mense scolastiche			
12 Mercati e fiere attrezzate	1.840,00	2.500,00	73,60%
13 Comunità alloggio disabili	109.000,00	269.500,00	40,45%
14 Servizio formativo assistenziale			
15 Servizio di pre e post-scuola			
16 Assistenza domiciliare	36.000,00	162.500,00	22,15%
17 Teatri, Musei, mostre e spettacoli			
18 Centri di accoglienza extra-comunitari			
19 Centro diurno disabili	409.000,00	615.000,00	66,50%
20 Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive	85.000,00	147.916,00	57,47%
21 Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili			
22 Centri ricreativi diurni	44.500,00	62.000,00	71,77%
Totale ...	1.085.340,00	1.960.666,00	55,36%

Si osserva che per quanto riguarda le mense scolastiche e il pre-post scuola i servizi sono esternalizzati all'Istituzione Comunale Scuole Paritarie dell'Infanzia.

Si è preso atto della deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 15 marzo 2012 relativa alla determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale. Si rileva che il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 55,36%.

Canoni di depurazione

Ai sensi dell'art. 14, comma 1, della legge 5 gennaio 1994 ("legge Galli"), i proventi dei canoni di depurazione sono vincolati alla costruzione ed alla gestione degli impianti di depurazione.

Nel caso del Comune di Saronno le intere entrate vengono incassate e rigirate integralmente al gestore del servizio (Lura Ambiente spa) dal gestore del servizio acquedotto (Saronno Servizi).

Sanzioni amministrative da codice della strada

Il provento da sanzioni amministrative derivante dal codice della strada è previsto per il 2012 in Euro 1.800.000,00. Tale importo risulta inferiore di € 200.000,00 all'asestato 2011.

Il collegio ha verificato che il provento è destinato per circa il 65% agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

Proventi dei Beni dell'Ente

Per quanto riguarda i proventi dei beni si osserva un incremento complessivo di € 88.390 rispetto allo scorso esercizio.

Entrate in conto capitale

Previsione 2012	
	<i>Importo</i>
Titolo 4 - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	1.520.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	1.313.000,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	4.580.000,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	
Totale ...	7.413.000,00
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	2.735.000,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale ...	2.735.000,00
Da avanzo di amministrazione applicato	
Da entrate correnti a specifica destinazione	52.140,00
Al netto delle concessioni edilizie che finanziano spese correnti	
Al netto del plusvalore da proventi per alienazione di beni immobili da destinare al fin. di rimborso quote capitale mutui	
Totale Risorse per investimenti ...	10.200.140,00
Spesa	
<i>Titolo II: Spese in conto capitale</i>	10.200.140,00
Totale Spese per investimenti ...	10.200.140,00

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

- ◆ che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.14 della legge 109/94, è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale 21 giugno 2000 n. 5374/21/65 e successive modificazioni ed integrazioni;

Il titolo V diminuisce di € 245.000,00. E' prevista l'assunzione di mutui per un ammontare di € 2.735.000,00.

La previsione relativa all'entrata per contributi e oneri d'urbanizzazione è stata effettuata sulla base degli accertamenti degli esercizi precedenti ed è inferiore a quella risultante dalle previsioni definitive dello scorso esercizio.

L'organo di revisione rileva la presenza di una previsione per opere a scomuto collegata all'eventualità di stipulazione di convenzioni con i privati in base alle quali è prevista la contabilizzazione delle opere realizzate direttamente da privati.

L'ammontare dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità d'indebitamento previsto dalle norme vigenti.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	€.	30.885.922,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	€.	2.470.874,00
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	€.	486.520,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	€.	1,575%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€.	1.984.354,00
Importo mutuabile al tasso medio del 4,0	€.	49.608.850,00

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio 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)	€	30.023.822,00
Anticipazione di cassa	€	5.000.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>16,65%</i>

Si osserva che negli ultimi esercizi l'anticipazione non è mai stata utilizzata.

Titolo I - Spese correnti

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento.

Sulla base del rendiconto 2010, del bilancio assestato 2011 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2012.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle funzioni sono riassunte nel seguente prospetto:

	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
<i>Funzione 01</i> - Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	8.324.398,00	8.377.622,00	8.661.669,00	7.108.716,00
<i>Funzione 02</i> - Funzioni relative alla giustizia	43.400,00	46.000,00	48.000,00	48.200,00
<i>Funzione 03</i> - Funzioni di polizia locale	1.536.926,00	1.604.100,00	1.613.600,00	1.722.800,00
<i>Funzione 04</i> - Funzioni di istruzione pubblica	3.719.291,00	3.734.853,00	3.751.253,00	3.489.800,00
<i>Funzione 05</i> - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	1.071.380,00	1.102.400,00	1.229.900,00	1.078.650,00
<i>Funzione 06</i> - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	249.634,00	258.600,00	258.600,00	231.250,00
<i>Funzione 07</i> - Funzioni nel campo turistico				
<i>Funzione 08</i> - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	2.612.019,00	2.387.900,00	2.669.255,00	2.298.750,00
<i>Funzione 09</i> - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	5.565.543,00	5.711.015,00	5.730.071,00	5.606.770,00
<i>Funzione 10</i> - Funzioni nel settore sociale	6.367.353,00	6.503.528,00	6.651.440,00	6.635.746,00
<i>Funzione 11</i> - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	457.523,00	590.455,00	590.455,00	382.000,00
<i>Funzione 12</i> - Funzioni relative a servizi produttivi		-		
Totale Spese correnti	29.947.467,00	30.316.473,00	31.204.243,00	28.602.682,00

Le spese correnti riepilogate secondo gli interventi sono così previste:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
Int. 01 - Personale	9.224.400,44	8.969.000,00	8.917.100,00	8.631.424,00
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	481.336,08	555.250,00	602.267,00	556.050,00
Int. 03 - Prestazioni di servizi	14.010.463,30	14.159.760,00	14.692.206,00	13.669.278,00
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi	65.900,00	52.100,00	56.600,00	46.960,00
Int. 05 - Trasferimenti	4.588.210,60	4.745.200,00	4.972.200,00	4.204.700,00
Int. 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	414.855,09	554.863,00	554.863,00	486.520,00
Int. 07 - Imposte e tasse	734.361,95	721.300,00	711.500,00	683.876,00
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corrente	427.939,00	454.000,00	589.000,00	181.000,00
Int. 09 - Ammortamenti di esercizio				
Int. 10 - Fondo svalutazione crediti		5.000,00	5.000,00	50.000,00
Int. 11 - Fondo di riserva		100.000,00	103.507,00	92.874,00
Totale Spese correnti	29.947.466,46	30.316.473,00	31.204.243,00	28.602.682,00

La spesa corrente diminuisce di circa 2.600.000 euro rispetto all'assestato 2011.

Spese per il personale

	2008 (imp)	2009 (imp)	2010 (imp)	2011 (Ass.)	2012 (Prev)
Abitanti	38.460	38.749	39.161	39.379	39.379
Dipendenti	260	260	244	240	240
Costo del personale	9.062.751,35	9.271.566,15	9.224.400,44	8.917.100,00	8.631.424,00
Rapporto abitanti / dipendenti	148	149	160	164	164
Costo medio per dipendente	34.857	35.660	37.805	37.155	35.964

La spesa diminuisce di circa 285.000,00 euro rispetto alla previsione definitiva 2011.

Il collegio raccomanda, in sede di contrattazione integrativa di verificare il rispetto dei limiti di spesa che sono definiti dal decreto attuativo di cui al comma 6 dell' art. 76 della legge 133/2008 e successive modifiche, oltre i principi di riduzione delle spese di personale come previsto dalle leggi vigenti;

Intervento 02/03/04 – Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese di tali interventi sono diminuite rispetto all'assestato 2011.

Spesa per studi e consulenza

Il collegio richiama l'attenzione alla normativa vigente concernente le caratteristiche che devono avere gli incarichi esterni e raccomanda di inserire negli atti le specifiche motivazioni necessarie.

Il Collegio richiama altresì l'obbligo di pubblicare sul sito comunale gli incarichi affidati.

Intervento 05 – Trasferimenti

Questa voce si riduce di € 767.500,00 rispetto all'assestato 2011.

Intervento 06 – Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 486.520,00 (nel 2011 tale importo era pari a € 554.863,00), è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2010 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel

Intervento 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in Bilancio uno stanziamento di Euro 181.000,00 per oneri straordinari.

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

E' stato previsto in Euro 50.000,00. L'iscrizione del fondo è basata sulla necessità di controbilanciare quelle entrate che, seppur accertate, in parte risultano inesigibili. Gli importi stanziati nel fondo svalutazione crediti confluiscono a fine esercizio nell'avanzo costituendo una quota vincolata dello stesso.

Intervento 11 – Fondo di riserva

E' stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a Euro 92.874,00, che 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). L'importo è pari al 0,32% circa delle spese correnti previste per il 2012.

Titolo II - Spese in conto capitale

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 10.200.140,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale previste suddivise per funzione.

	Rendiconto 2010	Previsione 2011	Assestato 2011	Previsione 2012
<i>Funzione 01</i> Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	1.092.956,91	2.596.000,00	2.967.100,00	1.735.140,00
<i>Funzione 02</i> Funzioni relative alla giustizia				
<i>Funzione 03</i> Funzioni di polizia locale				
<i>Funzione 04</i> Funzioni di istruzione pubblica pubblica	162.868,54	1.010.000,00	766.000,00	331.000,00
<i>Funzione 05</i> Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	5.025,60	27.000,00	41.000,00	55.000,00
<i>Funzione 06</i> Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	6.878,17	250.000,00	240.000,00	190.000,00
<i>Funzione 07</i> Funzioni nel campo turistico				
<i>Funzione 08</i> Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	657.222,73	2.850.000,00	2.890.000,00	1.530.000,00
<i>Funzione 09</i> Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.607.052,83	3.110.400,00	3.215.400,00	5.632.000,00
<i>Funzione 10</i> Funzioni nel settore sociale	103.129,00	648.600,00	661.230,00	727.000,00
<i>Funzione 11</i> Funzioni nel campo dello sviluppo economico	25.000,00			
<i>Funzione 12</i> Funzioni relative a servizi produttivi				
Totale Spese in conto capitale	3.660.133,78	10.492.000,00	10.780.730,00	10.200.140,00

Le principali opere inserite nel programma investimenti sono le seguenti:

1. Eliminazione delle barriere architettoniche;
2. Manutenzione straordinaria Edifici Comunali;
3. Manutenzione straordinaria edilizia scolastica;
4. Manutenzione straordinaria edifici socio-assistenziali;
5. Asfaltatura e manutenzione straordinaria strade cittadine e marciapiedi;
6. Sistemazione straordinaria di parchi, giardini, aree verdi;
7. Interventi di moderazione della velocità veicolare e miglioramento principali strutture viarie;
8. Recupero funzionale Cascina delle Vigne;
9. Contributi per edifici di culto;
10. Cimitero via Milano – realizzazione corpo G.

Verifica delle previsioni pluriennali

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 in applicazione dell'art. 114.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi e servizi ed analizzato per 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 Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel.

Bilancio pluriennale

	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	21.439.800,00	21.149.800,00	21.149.800,00	63.739.400,00
Titolo II	2.066.702,00	2.066.702,00	2.066.702,00	6.200.106,00
Titolo III	6.517.320,00	6.783.620,00	6.845.620,00	20.146.560,00
Titolo IV	7.413.000,00	6.955.000,00	6.355.000,00	20.723.000,00
Titolo V	7.735.000,00	15.000.000,00	8.050.000,00	30.785.000,00
<i>Somma ...</i>	45.171.822,00	51.955.122,00	44.467.122,00	141.594.066,00
Avanzo applicato				
Totale Entrate	45.171.822,00	51.955.122,00	44.467.122,00	141.594.066,00

	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	28.602.682,00	28.431.682,00	28.427.682,00	85.462.046,00
Titolo II	10.200.140,00	16.983.440,00	9.433.440,00	36.617.020,00
Titolo III	6.369.000,00	6.540.000,00	6.606.000,00	19.515.000,00
Totale Uscite	45.171.822,00	51.955.122,00	44.467.122,00	141.594.066,00

Bilancio pluriennale: Investimenti-Entrate

	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
--	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Titolo 4

Categoria 1	1.520.000,00	2.220.000,00	2.020.000,00	5.760.000,00
Categoria 2				
Categoria 3	1.313.000,00	455.000,00	255.000,00	2.023.000,00
Categoria 4				
Categoria 5	4.580.000,00	4.280.000,00	4.080.000,00	12.940.000,00
Categoria 6				
TOTALE ...	7.413.000,00	6.955.000,00	6.355.000,00	20.723.000,00

Titolo 5

Categoria 1				
Categoria 3	2.735.000,00	10.000.000,00	3.050.000,00	15.785.000,00
Categoria 4				
TOTALE ...	2.735.000,00	10.000.000,00	3.050.000,00	15.785.000,00
Da avanzo applicato				
Da avanzo economico				
TOTALE ...	10.148.000,00	16.955.000,00	9.405.000,00	36.508.000,00
Quota Conc. Edilizie				
Altro				
Plusval.rimb.quote mutui				
Entrate corr.che finanz.inv.	52.140,00	28.440	28.440	109.020,00
In detrazione				
TOTALE ...	10.200.140,00	16.983.440,00	9.433.440,00	36.617.020,00

	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo 2				
Programma 01 Organizzazione, pol. Locale	173.000,00	62.000,00	52.000,00	287.000,00
Programma 02 Risorse econ.ed umane				
Programma 03 Opere Pubbliche, demanio	5.236.140,00	11.215.440,00	3.935.440,00	20.387.020,00
Programma 04 Urbanistica	3.845.000,00	5.405.000,00	5.285.000,00	14.535.000,00
Programma 06 Serv.educativi, scuola inf.	256.000,00	301.000,00	161.000,00	718.000,00
Programma 08 Servizi alla Persona	690.000,00			690.000,00
Totale Spese	10.200.140,00	16.983.440,00	9.433.440,00	36.617.020,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014
01 - Personale	8.631.424,00	8.631.424,00	8.631.424,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	556.050,00	556.050,00	556.050,00
03 - Prestazioni di servizi	13.669.278,00	13.648.278,00	13.644.278,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	46.960,00	46.960,00	46.960,00
05 - Trasferimenti	4.204.700,00	4.204.700,00	4.204.700,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	486.520,00	486.520,00	486.520,00
07 - Imposte e tasse	683.876,00	683.876,00	683.876,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	181.000,00	31.000,00	31.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
11 - Fondo di riserva	92.874,00	92.874,00	92.874,00
Totale spese correnti	28.602.682,00	28.431.682,00	28.427.682,00

Relazione previsionale e programmatica

La relazione previsionale e programmatica approvata dalla Giunta Comunale è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'art. 170 del TUEL, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità.

Patto di stabilità

Determinazione dell'obiettivo

spesa corrente media 2006-2008	27.979.282		
	2012	2013	2014
percentuale da applicare alla media	15,6%	15,4%	15,4%
saldo obiettivo	4.364.768	4.308.809	4.308.809
riduzione trasferimenti erariali	1.586.000	1.586.000	1.586.000
saldo obiettivo al netto dei trasferimenti	2.778.768	2.722.809	2.722.809

Dimostrazione del rispetto del Patto

Parte corrente	2012	2013	2014
Titolo I Entrate	21.439.800,00	21.149.800,00	21.149.800,00
Titolo II Entrate	2.066.702,00	2.066.702,00	2.066.702,00
Titolo III Entrate	6.517.320,00	6.783.620,00	6.845.620,00
Titolo I Uscite	- 28.602.682,00	- 28.431.682,00	- 28.427.682,00
Saldo parte corrente	1.421.140,00	1.568.440,00	1.634.440,00
Parte Investimenti			
Titolo IV (cassa per il Patto)	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo II (cassa per il Patto)	- 2.620.000,00	- 2.830.000,00	- 2.900.000,00
Saldo parte investimenti	1.380.000,00	1.170.000,00	1.100.000,00
Saldo finale comp. Mista	2.801.140,00	2.738.440,00	2.734.440,00
Saldo obiettivo	2.778.768,00	2.722.809,00	2.722.809,00
differenza	22.372,00	15.631,00	11.631,00

Conclusioni

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

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

L'organo di revisione:

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

ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

Saronno, 23 marzo 2012

L'organo di revisione

Dott.ssa Laura Cavalotti

Dott. Carlo Rampini

Rag. Marco Niccolai
