

COMUNE DI RIETI

Provincia di Rieti

COMUNE DI RIETI
27 GEN 2010
PROTOCOLLO GENERALE
N° 4567

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Di Vittorio

Dott. Guido Amico di Meane

Rag. Giada Giorgetti

Comune di Rieti Collegio dei Revisori

2

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2010, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

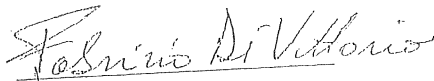
Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2010, del Comune di Rieti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

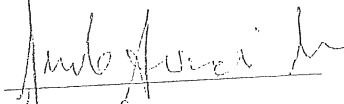
Li 25 gennaio 2010

Il Collegio

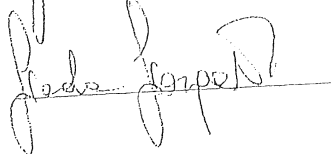
Dott. Fabrizio Di Vittorio



Dott. Guido Amico di Meane



Rag. Giada Giorgetti



Sommario

3

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2009
- A. Bilancio di previsione 2010
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

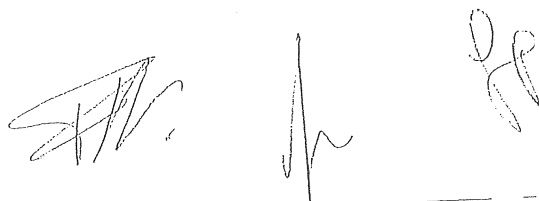
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni



VERIFICHE PRELIMINARI

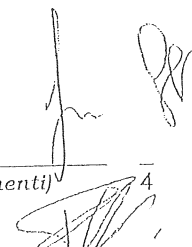
I sottoscritti Dott. Fabrizio Di Vittorio, Dott. Guido Amico di Meane, Rag. Giada Giorgetti, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 18/11/2009 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 5/11/2009 con delibera n. 363 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2008;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2010, 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;

- ricevuto in data 14/01/2010 gli ulteriori seguenti allegati obbligatori:
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - 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 tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF);
 - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, legge 133/08);
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;



- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
 - il consuntivo 2008 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente ;
- 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 dall'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 11/1/2010 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 45 del 28/9/2009, di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

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

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2009 non è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08, tuttavia ad oggi non è stato possibile verificare tale conteggio poiché non è stato ancora approvato e certificato il conto consuntivo 2009.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 387.575,78

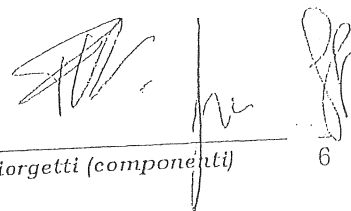
Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- | | |
|----------------|--|
| - € _____ | il finanziamento di spese di investimento; |
| - € 387.575,78 | il finanziamento di spese correnti; |
| - € _____ | spese correnti non ripetitive; |
| - € _____ | debiti fuori bilancio; |
| - € _____ | per estinzione anticipata prestiti; |

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare:

- per sentenze definitive e/o immediatamente esecutive per un totale di € 1.415.434,17

Al finanziamento di tali passività l'ente ha provveduto con l'assunzione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti.



A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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 2010, 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	
Titolo I: Entrate tributarie	26.493.975,00	Titolo I: Spese correnti	54.953.012,06
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	17.860.530,09	Titolo II: Spese in conto capitale	141.435.000,00
Titolo III: Entrate extratributarie	11.264.763,16		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	138.915.000,00		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	39.500.000,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	37.646.256,19
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	14.278.516,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	14.278.516,00
Totale	248.312.784,25	Totale	248.312.784,25
Avanzo di amministrazione 2009 presunto		Disavanzo di amministrazione 2009 presunto	
Totale complessivo entrate	248.312.784,25	Totale complessivo spese	248.312.784,25

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

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

Entrate titolo I	26.493.975,00	
Entrate titolo II	17.860.530,09	
Entrate titolo III	11.264.763,16	
Totale entrate correnti		55.619.268,25
Spese correnti titolo I		54.953.012,06
Differenza parte corrente (A)		666.256,19
Quota capitale amm.to mutui		2.646.256,19
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.646.256,19
Differenza (A) - (B)		- 1.980.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (75%)	2.250.000,00
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	2.250.000,00

La differenza tra 2.250.000 e 1.980.000 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire prev. al titolo I entrate e dest. ad invest.	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi prev. al titolo I entrate e dest.ad invest.	
- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	270.000,00
- 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.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest.(da specificare)	
- altre entrate (da specificare)	
Totale avanzo di parte corrente	270.000,00

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

Per fondi comunitari ed internazionali	150.000,00	150.000,00
Per fondo ordinario investimenti	8.000,00	8.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	104.092.000,00	104.092.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	26.100.000,00	26.100.000,00
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	3.000.000,00	1.500.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada		
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo	4.500.000,00	4.500.000,00
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	2.250.000,00	2.250.000,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	2.800.516,00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	3.000.000,00	1.500.000,00
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		1.008.206,05
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	8.050.516,00	4.758.206,05
Differenza		- 3.292.309,95

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:

10

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	4.385.000,00	
- altre risorse		4.385.000,00
Totale mezzi propri		
Mezzi di terzi		
- mutui	4.500.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.608.000,00	
- contributi regionali	104.092.000,00	
- contributi da altri enti	100.000,00	
- altri mezzi di terzi	26.750.000,00	
Totale mezzi di terzi		137.050.000,00
TOTALE RISORSE		141.435.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		141.435.000,00

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	29.574.014,58	
Entrate titolo II	13.908.834,54	
Entrate titolo III	8.425.208,16	51.908.057,28
Totale entrate correnti		49.401.466,63
Spese correnti titolo I		
Differenza parte corrente (A)		2.506.590,65
Quota capitale amm.to mutui		3.136.590,65
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		3.136.590,65
Differenza (A) - (B)		630.000,00

Tale differenza negativa è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	900.000,00
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	900.000,00

La differenza tra 900.000 e 630.000 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)	270.000,00
- 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 (da specificare)	
Totale avanzo di parte corrente	270.000,00

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	29.851.784,58	
Entrate titolo II	14.133.834,54	
Entrate titolo III	8.425.208,16	52.410.827,28
Totale entrate correnti		49.780.681,61
Spese correnti titolo I		
Differenza parte corrente (A)		2.630.145,67
Quota capitale amm.to mutui		3.260.145,67
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		3.260.145,67
Differenza (A) - (B)		- 630.000,00

Tale differenza negativa è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	900.000,00
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	
- altre (da specificare)	900.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	

La differenza tra 900.000 e 630.000 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)	270.000,00
- 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 (da specificare)	
Totale avanzo di parte corrente	270.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

13

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

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo il 15/10/2009.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 29/10/2009.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

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

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n 414 del 9/12/2009. ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione formula il seguente parere ai sensi dell'art.19 della 448/01:

Ai sensi del comma 557 (o 562) dell'art.1 della legge 296/06 l'atto di programmazione triennale del fabbisogno del personale dovrebbe prevedere una certa e ben definita riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale; da quanto accertato, nella delibera, non si evince l'effettiva riduzione prevista dalla norma.

Per quanto riguarda le verticalizzazioni e le stabilizzazioni previste nel piano è naturale che si potrà procedere solo nel caso in cui si effettui preventivamente o contemporaneamente il risparmio di spesa per cessazioni di rapporti di lavoro o collaborazioni al fine di rispettare in termini assoluti la riduzione progressiva del tetto di spesa rispetto all'anno precedente.

La deroga alla riduzione della spesa è comunque possibile in quanto l'ente, ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07, assicura il rispetto delle tre seguenti condizioni:

- ha rispettato il patto di stabilità nell'ultimo triennio;
- il volume complessivo della spesa di personale in servizio non supera il parametro obiettivo valido ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (vedi d.p.c.m. 12/9/2003);
- il rapporto medio tra dipendenti in servizio e popolazione residente non supera quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto.

Ai sensi di legge la deroga deve essere motivata analiticamente come precisato dalla nota del Dipartimento della funzione pubblica del 28/1/2008 n.4431.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2008	12.365.839,00
2009	12.956.027,00
2010	12.727.593,00

L'ente, poichè non è stato ancora attuato il dpcm di cui all'art.76 comma 5 del DL 112/2008, convertito in Legge 133/2008 e come anche ribadito nella deliberazione n.3/2010 della Corte dei Conti, Sezioni Autonomie, ha il divieto di effettuare assunzioni a qualsiasi titolo qualora l'indice di spese del personale su quelle correnti sia uguale o superiore al 50%.

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	11.904.514,00	12.720.621,00	12.299.966,00
rapporti di collaborazione	204.448,00	133.120,00	177.891,00
somministrazioni di lavoro			
personale ex art.110 Tuel	256.877,00	205.356,00	353.102,03
personale utilizzato da organismi esterni			
totale	12.365.839,00	13.059.097,00	12.830.959,03
spese correnti	52.952.017,56	56.113.536,57	54.953.012,06
incidenza sulle spese correnti	23,35	23,27	23,35
popolazione residente al 31/12	47.617	47.654	47.654
rapporto spese/popolazione	25.969,38	27.403,99	26.925,25

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	367
dirigenti	n.	8
Percentuale		2,18

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

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

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;

- d) per ciascun programma contiene:
- le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
- le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- 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, mentre le risorse e i tempi d'attuazione verranno stabiliti successivamente con l'approvazione del piano esecutivo di gestione;
- i) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

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

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2010-2011 e 2012. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

- nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di euro 4.075.925,58;

Parte corrente 2007		Parte in conto capitale * 2007	
accertamenti	49.189.400,72	riscossioni	2.470.457,30
impegni	47.326.426,68	pagamenti	8.409.356,92
saldo (A)	1.862.974,04	saldo (B)	- 5.938.899,62
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =		-	4.075.925,58

* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bis L. 133/2008)

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente: - 4.075,00 (espresso in migliaia di euro).

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente (l'annualità 2012, non essendo allo stato attuale disciplinata da alcuna norma, è stata elaborata secondo le regole applicabili all'annualità 2011, in virtù del principio della continuità per il perseguimento dei medesimi obiettivi di finanza pubblica):

- per l'anno 2010 di euro - 122.277,77
- per l'anno 2011 di euro + 2.649.351,63
- per l'anno 2012 di euro + 2.649.351,63
- dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2010	- 110,00	- 122,00
2011	+2.657,00	+2.649,00
2012	+2.680,00	+2.649,00

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2010/2012, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2010**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	7.056.000,00	7.100.000,00	7.700.000,00
I.C.I. recupero evasione	2.582.250,72	2.330.516,00	1.400.516,00
Imposta comunale sulla pubblicità	453.852,34	300.000,00	400.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	448.625,40	484.353,00	484.353,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.722.000,00	4.879.000,00	5.400.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	689.883,58	689.883,58	774.000,00
Altre imposte	6.063,16	5.000,00	5.000,00
Categoria 1: Imposte	15.958.675,20	15.788.752,58	16.163.869,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	471.297,08	553.000,00	603.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	8.250.600,00	7.162.000,00	7.506.590,00
Recupero evasione tassa rifiuti	604.824,89	1.000.000,00	1.000.000,00
Altre tasse	1.051.625,46	1.195.516,00	740.516,00
Categoria 2: Tasse	10.378.347,43	9.910.516,00	9.850.106,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	52.508,26	80.000,00	80.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	360.000,00	400.000,00	400.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	412.508,26	480.000,00	480.000,00
Totale entrate tributarie	26.749.530,89	26.179.268,58	26.493.975,00

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2010 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 7.700.000,00, con una variazione di euro 600.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2009 e di euro 644.000,00 rispetto al rendiconto 2008. (19)

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 3.527.779,86 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 3.528.000,00

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 2.715.979,96.

Gli altri aumenti sul 2009 sono attribuibili 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;
- recupero evasione a seguito di accertamento;
- nuova normativa fabbricati rurali ed ex rurali (art. 42 bis, legge 244/07).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 80.000,00.

Nelle spese è prevista la somma di € 30.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

L'Ente non ha modificato la percentuale dello 0,80% sull'addizionale Irpef per l'anno 2010, confermata con D.G.C. n. 359 del 5/11/2009.

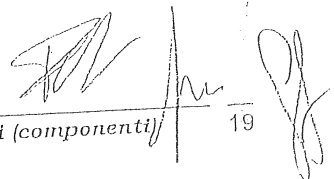
Il gettito è previsto in € 5.400.000,00; l'importo tiene conto di € 4.879.000,00 introitato nell'anno 2009 su una base imponibile riferita all'anno 2006 e di € 521.000,00 relativo ai saldi degli anni 2007, 2008 e 2009 per i quali non è stato definito il reddito imponibile.

La deliberazione di variazione in diminuzione 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 31/12/09, 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 € 774.000,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.



T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 7.506.590,00. è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 91,00 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	7.506.590,00	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		7.506.590,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	8.100.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	149.000,00	
- altri costi		8.249.000,00
Totale costi		8.249.000,00
	Percentuale di copertura	91,00%

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 € 603.000,00. così suddiviso:

Tosap occupazione permanente	€ 65.000,00
Tosap occupazione temporanea (annona)	€ 133.000,00
Tosap occupazione temporanea (urbanistica)	€ 25.000,00
Tosap sottosuolo	€ 55.000,00
Maggiore introito tosap (attività di monitoraggio)	€ 25.000,00
Tosap passicarrabili	€ 150.000,00
Tosap passicarrabili - nuove utenze	€ 150.000,00

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 2010.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- agli accertamenti degli esercizi precedenti (solo per le pratiche edilizie i cui oneri sono rateizzati nel pagamento)

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

dott. Fabrizio Di Vittorio (Presidente) dott. Guido Amico di Meane e rag. Giada Giorgetti (componenti)

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. definitiva 2009	Previsione 2010
1.344.438,99	699.779,11	880.000,00	3.000.000,00

21

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

- anno 2007 euro 846.670,24 62,97% di cui 28,15% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 euro 524.806,99 74,99% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 euro 655.000,00 74,43% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 2.250.000,00 75% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 900.000,00 75% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 900.000,00 75% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Prev. definitive 2009	Prev.2010	Prev.2011	Prev.2012
I.C.I.	2.476.319,91	2.582.250,72	2.330.516,00	1.410.516,00	1.300.000,00	1.150.000,00
T.A.R.S.U.	426.865,79	604.824,89	1.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00	900.000,00
ALTRE	202.986,53	360.000,00	400.000,00	400.000,00	450.000,00	450.000,00

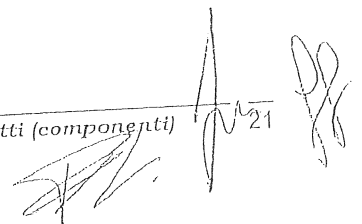
Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base degli importi accertati nell'anno 2009.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 3.528.000,00

Il contributo ordinario è stato incrementato per la restituzione dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) per euro 57.664,00

Il contributo ordinario è stato ridotto di euro 134.918,69. per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della legge 133/08.



Il contributo per minor gettito fabbricati ex gruppo D, è stato previsto tenendo conto delle precisazioni contenute nella circolare FL n.6/08 del 24/12/08, della nota 27100/2008 del 29/12/08 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del comunicato congiunto Min. Interno e Mef del 23/1/2009.

Dalle certificazioni presentate entro il 31/1/2009, per gli anni dal 2001 al 2005 ai sensi dell'art. 2 quater, comma 7 della legge n.189 del 4/12/2008, risulta che l'ente ha ottenuto per tali anni un maggior contributo di euro 208.599,00.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 501.798,33
- per rimborso iva trasporti €235.869,48.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 3.509.224,69 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese 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

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 150.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate/proven- ti prev. 2010</i>	<i>Spese/costi prev. 2010</i>	<i>% di copertura 2010</i>	<i>% di copertura 2009</i>
Asilo nido	604.000,00	1.217.532,03	0,50	0,56
Impianti sportivi	85.000,00	1.195.849,41	0,07	0,06
Mattatoi pubblici	558.500,00	688.563,73	0,81	0,81
Mense scolastiche	231.600,00	332.706,00	0,70	0,68
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	114.000,00	487.052,14	0,23	0,11
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi	879.367,00	2.705.722,14	0,33	0,39
Totale	2.472.467,00	6.627.425,45	0,37	0,41

L'organo esecutivo con deliberazione n.362 del 5/11/2009, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 37,31%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 3.000.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 361 del 5/11/2009 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 252.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 1.230.000,00

Titolo II spesa per euro 270.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
2.400.000,00	3.000.000,00	3.100.000,00	3.000.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	1.200.000,00	1.440.000,00	1.230.000,00
Spesa per investimenti	300.000,00	110.000,00	270.000,00

24

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 300.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) SOGEA SPA
- 2) ASM RIETI SPA

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

25

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2010/2009
01 - Personale	14.469.329,03	14.950.774,00	14.602.517,00	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.459.674,21	1.912.876,07	1.934.028,47	1%
03 - Prestazioni di servizi	23.722.306,65	29.015.349,53	28.448.208,77	-2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	661.984,39	707.558,00	874.866,00	24%
05 - Trasferimenti	3.925.120,31	5.238.657,85	4.449.282,85	-15%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.213.242,73	2.402.941,07	2.471.946,11	3%
07 - Imposte e tasse	921.195,81	928.174,00	878.499,00	-5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.381.008,94	957.206,05	1.008.206,05	5%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			285.457,81	
Totale spese correnti	49.753.862,07	56.113.536,57	54.953.012,06	-2%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 14.005.240,84 riferita a n. 384 dipendenti, pari a € 36.471,99 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto e degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti pari al 10,37% delle spese dell'intervento 01.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 1.541.884,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 23/12/2008.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, ed al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, la riduzione della spesa rispetto all'esercizio 2009 è stata del 1,79%.

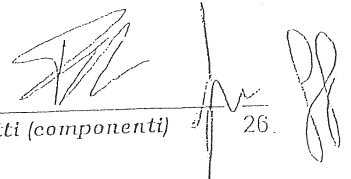
26

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa riferita ai trasferimenti rispetto all'esercizio 2009 è stata ridotta del 15,07%.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,52% delle spese correnti.



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2009 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi: igiene urbana, scuolabus e servizio idrico.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per l'anno 2010, l'ente prevede di esternalizzare gli stessi servizi dell'anno 2009

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2010:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	
Per trasferimenti in conto esercizio	9.273.000,00
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2008 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locali nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	SOGEA SPA: € 720.461,00 ASM RIETI SPA: € 4.691.745,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	POLO UNIVERSITARIO : 19 DIPENDENTI SOGEA SPA: 41 DIPENDENTI ASM RIETI SPA: 171 DIPENDENTI
Costo personale dipendente	POLO UNIVERSITARIO € 234.837,00 SOGEA SPA: € 1.720.205,00 ASM RIETI SPA: € 7.023.164,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 141.435.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

28

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2010 sono finanziate con indebitamento per € 4.500.000 derivante dall'assunzione di mutui.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2010 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 750.000,00 opere a scampo di permesso di costruire
- per euro 29.900.000,00 da project financing

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	Euro	43.789.970,82
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	Euro	6.568.495,62
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.751.694,19
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,06
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	3.816.801,43

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 che non rispetta il limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	55.625.268,25
Anticipazione di cassa	Euro	35.000.000,00
Percentuale		62,92%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 2.471.946,11 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	51.292.724,00	55.093.084,00	55.434.807,00	58.663.640,00	55.645.444,00	52.512.134,00
nuovi prestiti	3.416.805,00	4.248.840,00	7.655.434,00	4.500.000,00	6.954.000,00	4.202.000,00
prestiti rimborsati	1.895.530,00	2.725.694,00	2.882.772,00	2.646.256,00	3.136.590,00	3.260.145,00
estinzioni anticipate						
totale fine anno	52.813.999,00	56.616.230,00	60.207.469,00	60.517.384,00	59.462.854,00	53.453.989,00

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

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	2.428.395,23	3.213.242,73	2.402.941,07	2.471.946,11	2.692.882,47	2.541.224,90
quota capitale	1.895.530,23	2.725.694,36	2.882.772,17	2.646.256,19	3.136.590,65	3.260.145,67
totale fine anno	4.323.925,46	5.938.937,09	5.285.713,24	5.118.202,30	5.829.473,12	5.801.370,57

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito al 31/12	48.965.485,13	52.467.734,02	52.686.641,34	55.761.163,51	52.633.494,87	49.379.453,70
entrate correnti	49.189.400,72	52.319.799,57	59.106.308,74	55.619.268,25	51.908.057,28	52.410.827,28
(meno)trasf.erariali e reg.	11.804.130,30	13.589.961,18	17.595.917,22	17.361.246,09	13.693.834,54	13.918.834,54
entrate correnti nette	37.385.270,42	38.729.838,39	41.510.391,52	38.258.022,16	38.214.222,74	38.491.992,74
rapp.debito/entrate	130,9753402	135,4710995	126,9239807	145,7502515	137,7327369	128,2850021

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati:swap. Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

contratto n. IRS 4768 - M209144

inizio contratto 26/05/2004

termine contratto 31/12/2018

importo impegni finanziari previsti per l'anno 2010: € 100.000,00

mark to market al 30/11/2009 - € 89.610,67

con possibilità di estinzione anticipata

ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura mediante contratti con swap di tasso di interesse.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2010-2012**

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

30

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 Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- 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 Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- 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 Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le previsioni pluriennali 2010-2012, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	26.493.975,00	29.574.014,58	29.851.784,58	85.919.774,16
Titolo II	17.860.530,09	13.908.834,54	14.133.834,54	45.903.199,17
Titolo III	11.264.763,16	8.425.208,16	8.425.208,16	28.115.179,48
Titolo IV	138.915.000,00	48.344.000,00	12.103.000,00	199.362.000,00
Titolo V	39.500.000,00	41.954.000,00	39.202.000,00	120.656.000,00
<i>Somma</i>	234.034.268,25	142.206.057,28	103.715.827,28	479.956.152,81
Avanzo presunto				
Totale	234.034.268,25	142.206.057,28	103.715.827,28	479.956.152,81

31

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	54.953.012,06	49.401.466,63	49.780.681,61	154.135.160,30
Titolo II	141.435.000,00	54.668.000,00	15.675.000,00	211.778.000,00
Titolo III	37.646.256,19	38.136.590,65	38.260.145,67	114.042.992,51
<i>Somma</i>	234.034.268,25	142.206.057,28	103.715.827,28	479.956.152,81
Disavanzo presunto				
Totale	234.034.268,25	142.206.057,28	103.715.827,28	479.956.152,81

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	<i>Previsioni 2010</i>	<i>Previsioni 2011</i>	<i>var.%</i>	<i>Previsioni 2012</i>	<i>var.%</i>
01 - Personale	14.602.517,00	13.878.138,00	-4,96	14.041.138,00	1,17
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.934.028,47	1.724.818,00	-10,82	1.735.148,00	0,60
03 - Prestazioni di servizi	28.448.208,77	25.434.174,81	-10,59	25.751.357,51	1,25
04 - Utilizzo di beni di terzi	874.866,00	862.793,48	-1,38	873.742,20	1,27
05 - Trasferimenti	4.449.282,85	3.532.833,85	-20,60	3.544.833,85	0,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	2.471.946,11	2.692.882,47	8,94	2.541.224,90	-5,63
07 - Imposte e tasse	878.499,00	847.281,00	-3,55	859.541,00	1,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.008.206,05	139.000,00	-86,21	139.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	285.457,81	289.545,02	1,43	294.696,15	1,78
Totale spese correnti	54.953.012,06	49.401.466,63	-127,75	49.780.681,61	2,22

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2010	Previsione 2011	Previsione 2012	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	4.115.000,00	2.700.000,00	255.000,00	7.070.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.608.000,00	1.608.000,00	8.000,00	3.224.000,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	104.092.000,00	38.536.000,00	10.540.000,00	153.168.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	26.750.000,00	4.500.000,00	300.000,00	31.550.000,00
Totale	136.665.000,00	47.444.000,00	11.203.000,00	195.312.000,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine:				
Assunzione di mutui e altri prestiti	4.500.000,00	6.954.000,00	4.202.000,00	15.656.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	4.500.000,00	6.954.000,00	4.202.000,00	15.656.000,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	270.000,00	270.000,00	270.000,00	810.000,00
Totale	141.435.000,00	54.668.000,00	15.675.000,00	211.778.000,00

In merito a tali previsioni si osserva:

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;

a) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili;

b) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono costituiti da mutui per € 4.500.000,00

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

33

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate dai dirigenti di settore relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate

contributo per il rilascio permesso di costruire, recupero evasione tributaria, sanzioni contravvenzioni al codice della strada;

spese

personale e incarichi di collaborazione

In merito alla spesa di personale si ricorda che l'ente deve adottare tutte le misure che ritenga più idonee al contenimento e alla riduzione della stessa in modo da rispettare la normativa vigente. Il principio di riduzione può essere derogato nel caso in cui vengano fornite idonee e puntuali motivazioni.

Per quanto riguarda gli incarichi di collaborazione si ricorda che l'affidamento degli stessi dovrà essere preventivamente sottoposto alla valutazione dell'Ufficio Ragioneria in ordine alla necessità, compatibilità e congruità della spesa.

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente per € 3.292.309,95.

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

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue, tenuto conto di quanto già evidenziato nelle previsioni parte corrente anno 2010, le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, in quanto rilevano:

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

Il collegio osserva inoltre che l'ente ha aumentato il ricorso all'anticipazione di cassa rispetto agli anni precedenti non rispettando il limite previsto dalle norme.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2010 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2010, 2011 e 2012, gli obiettivi di finanza pubblica, facendo leva soprattutto sulla riduzione delle spese correnti.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata, considerando la possibilità dei concessionari di poter rateizzare i suddetti oneri.

f) Riguardo agli organismi partecipati

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

g) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Al fine di procedere alle alienazioni e/o valorizzazione del patrimonio immobiliare contenuto nel piano predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08 ed allegato al bilancio l'organo di revisione ritiene necessario per gli immobili da cedere e da locare che venga rispettato il vigente regolamento comunale.

h) Riguardo al sistema informativo contabile

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

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);

i) Riguardo al piano esecutivo di gestione

Il piano esecutivo di gestione (obbligatorio per gli enti con popolazione superiore a 15.000 abitanti), come indicato nei principi contabili, deve fondarsi su previsioni di natura economico-

patrimoniale e manifestare il passaggio di consegne tra gli organi di governo ed i responsabili dei servizi con l'indicazione:

- degli obiettivi gestionali assegnati con la precisa ed esplicita indicazione del risultato atteso espresso in termini di tempo, volume d'attività, costo, qualità, ecc.;
- delle risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie alla realizzazione degli obiettivi.

35

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2010 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a tener conto delle eccezioni e raccomandazioni indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Di Vittorio

Dott. Guido Amico di Meane

Rag. Giada Giorgetti

