

COMUNE DI VOLTERRA

Provincia di PISA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Dott. Maurizio Nieri

Comune di Volterra

Il Revisore

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il Revisore del Comune di Volterra

Premesso che ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2011, unitamente agli allegati di legge;

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2011 del Comune di Volterra.

Volterra, li 11/03/2011

VERIFICHE PRELIMINARI

// sottoscritto Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ricevuto in data 11/03/2011 lo schema del bilancio di previsione:

- bilancio pluriennale 2011/2013;
- relazione previsionale e programmatica;
- rendiconto dell' esercizio 2009;
- la delibera di GC n. 185 del 12/10/2010 relativa all'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e all'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di GC n. 27 del 01/03/2011 di adozione del Piano per le dismissioni immobiliari previsto dall'art 58 del DL 112/2008;
- la delibera di GC n. 29 del 01/03/2011 in materia di destinazione dei proventi da violazioni codice della strada, ai sensi dell'art. 208 del codice della strada;
- la delibera di GC n. 28 del 01/03/2011 di approvazione delle tariffe dei servizi pubblici comunali per l'anno 2011;
- la delibera di GC n. 30 del 01/03/2011 di approvazione delle nuove tariffe TARSU per l'anno 2011;
- la delibera relativa all'approvazione del programma triennale del fabbisogno di personale, in corso di definizione;
- schema di delibera consiliare 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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- Bilancio di Previsione 2011
- quadro generale riassuntivo;
- Bilancio Pluriennale 2011-2013;
- Patto di stabilità calcolo obiettivi e saldi di competenza mista;
- Prospetto analitico delle spese di personale previste in Bilancio;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

visto il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sia ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, sia 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 ai sensi dell'art. 153, comma 4, dello stesso D.Lgs. 267/2000;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011 (con importi arrotondati all'Euro), il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|-------------------|--|-------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 4.238.204 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 10.022.115 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 3.353.869 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 1.289.076 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 2.571.578 | | |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.381.576 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 307.500 | <i>Titolo III.</i> Spese per rimborso di prestiti | 541.536 |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 1.522.823 | <i>Titolo IV.</i> Spese per servizi per conto di terzi | 1.522.823 |
| <i>Totale</i> | <i>13.375.550</i> | <i>Totale</i> | <i>13.375.550</i> |
| Avanzo di amministrazione 2010 presunto | | Disavanzo di amministrazione 2010 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 13.375.550 | <i>Totale complessivo spese</i> | 13.375.550 |

2. Verifica equilibrio corrente anno 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue (*importi arrotondati all'Euro*):

| | | | |
|---|------------|------------|-----------|
| Entrate titolo I | 4.238.204 | | |
| Entrate titolo II | 3.353.869 | | |
| Entrate titolo III | 2.571.578 | | |
| Totale entrate correnti | | 10.163.651 | |
| Spese correnti titolo I | 10.022.115 | - | |
| Differenza parte corrente (A) | | | 141.536 |
| Quota capitale amm.to mutui | 541.536 | - | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | 0 | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | 0 | - | |
| Totale quota capitale (B) | | | - 541.536 |
| TOTALE | | | - 400.000 |

Tale differenza è così finanziata:

| | |
|---|----------------|
| - avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | - |
| - avanzo d'amministrazione 2010 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 (massimo 75%) | 400.000 |
| - altre (<i>da specificare</i>) | - |
| Totale disavanzo di parte corrente | 400.000 |

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

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

| | Entrate previste | Spese previste |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 90.000 | 90.000 |
| Per contributi Provinciali | 33.000 | 33.000 |
| Per contributo affitti | 70.000 | 70.000 |
| Per fondo ordinario investimenti | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 189.576 | 189.576 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi in c/capitale da altri soggetti | | |
| Per altri contributi straordinari | 165.157 | 162.157 |
| Per mutui | 307.500 | 307.500 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

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

| | Entrate | Spese |
|--|----------------|----------------|
| - contributo rilascio permesso di costruire | 400.000 | 400.000 |
| - contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | |
| - recupero evasione tributaria | 91.204 | |
| - canoni concessori pluriennali | | |
| - sanzioni al codice della strada | 190.000 | 95.000 |
| - 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 | | 9.000 |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| - altre | | |
| Totale | 681.204 | 504.000 |

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

| | | |
|---|---------|------------------|
| Mezzi propri | | |
| - avanzo di amministrazione 2010 presunto | - | |
| - avanzo del bilancio corrente | - | |
| - alienazione di beni | 642.000 | |
| - altre risorse (oneri) | 150.000 | |
| Totale mezzi propri | | 792.000 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 307.500 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | - | |
| - contributi regionali | 100.000 | |
| - contributi da altri enti | 89.576 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 497.076 |
| TOTALE RISORSE | | 1.289.076 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 1.289.076 |

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2011

Il Revisore rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2010, in base ai dati al momento disponibili e nelle more dell'approvazione del relativo Bilancio Consuntivo, risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 45 del 31/08/2010 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 310.150,00.

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

- € 237.550,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 47.000,00 il finanziamento di spese correnti;
- € 25.600,00 spese correnti non ripetitive;

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011, così come già riportato a pag. 5 della presente relazione, è assicurato come segue (*importi arrotondati all'Euro*):

| | | | |
|---|------------|------------|---------|
| Entrate titolo I | 4.238.204 | | |
| Entrate titolo II | 3.353.869 | | |
| Entrate titolo III | 2.571.578 | | |
| Totale entrate correnti | | 10.163.651 | |
| Spese correnti titolo I | 10.022.115 | - | |
| Differenza parte corrente (A) | | | 141.536 |
| Quota capitale amm.to mutui | 541.536 | - | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| Totale quota capitale (B) | | - | 541.536 |
| TOTALE | | - | 400.000 |

Tale importo è così finanziato:

| | |
|---|---------|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate | 400.000 |
| - altre (<i>da specificare</i>) | |
| Totale disavanzo di parte corrente | 400.000 |

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue (*importi arrotondati all'Euro*):

| | | | |
|---|-----------|-----------|---------|
| Entrate titolo I | 4.200.574 | | |
| Entrate titolo II | 3.093.869 | | |
| Entrate titolo III | 2.565.578 | | |
| Totale entrate correnti | | 9.860.021 | |
| Spese correnti titolo I | 9.692.644 | - | |
| Differenza parte corrente (A) | | | 167.377 |
| Quota capitale amm.to mutui | 567.377 | - | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| Totale quota capitale (B) | | - | 567.377 |
| TOTALE | | - | 400.000 |

Tale importo è così finanziato:

| | |
|---|----------------|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate | 400.000 |
| - altre (da specificare) | |
| Totale disavanzo di parte corrente | 400.000 |

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue (*importi arrotondati all'Euro*):

| | | | |
|---|-----------|-----------|----------------|
| Entrate titolo I | 4.337.000 | | |
| Entrate titolo II | 3.093.869 | | |
| Entrate titolo III | 2.565.578 | | |
| Totale entrate correnti | | 9.996.447 | |
| Spese correnti titolo I | 9.401.834 | - | |
| Differenza parte corrente (A) | | | 594.613 |
| Quota capitale amm.to mutui | 594.613 | - | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| Totale quota capitale (B) | | - | 594.613 |
| TOTALE | | | - |

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue: l'equilibrio di parte corrente viene raggiunto per i primi due anni col ricorso ad oneri di urbanizzazione.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

Il Revisore ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (in particolare piano triennale dei lavori pubblici e programmazione fabbisogno del personale).

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005 ed adottato, come indicato a pag. 3, con delibera G.C. n. 185 del 12/10/2010.

Nello stesso sono indicati:

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

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

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è in corso di approvazione sulla base della normativa prevista dall'art. 1, comma 557, della legge finanziaria n. 296/2006 così come modificato dall'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007 e dall'art. 76 del D.L. 112/2008 convertito in legge n. 133/2008.

Va comunque evidenziato come, ad oggi, la spesa prevista per l'anno 2011, calcolata con i criteri indicati dalla circolare n. 9/2006 del Ministero Economia e Finanze, sia coerente con il principio di riduzione progressiva della spesa di personale così come definitivamente esplicitato nella delibera n. 2 del 12/01/2010 della Corte dei Conti - Sezione Autonomie.

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

La relazione previsionale e programmatica 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.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Le disposizioni riguardanti il calcolo del patto di stabilità interno per l'anno 2011, sono state modificate con la legge di stabilità 2011 (n. 220/2010). Infatti, pur continuando ad essere applicato il criterio della competenza mista, sono state riscritte le modalità di calcolo del saldo obiettivo, da determinare in base all'andamento delle spese correnti del triennio 2006-2008 e opportunamente corretto sulla base del taglio dei trasferimenti previsto dall'art. 14 comma 2 del D.L. 78/2010 e (per il solo anno 2011) del saldo obiettivo calcolato con i criteri validi per l'anno 2010 (vedi art. 77-bis legge 133/2008)

Si riportano di seguito i prospetti per il calcolo dell'obiettivo in termini di competenza mista.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2011-2013
DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO
(Leggi n. 220/2010, n. 122/2010, n. 133/2008)

COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti

Modalità di calcolo Obiettivo 2011-2013

| | | Anno 2006 | Anno 2007 | Anno 2008 |
|---|--|------------------|------------------|------------------|
| FASE 1 | SPESE CORRENTI (Impegni) | 8.670.241 | 9.438.640 | 9.881.355 |
| | | (a) | (b) | (c) |
| | MEDIA delle spese correnti (2006-2008) ⁽¹⁾ | | | 9.330.079 |
| | | | | (d)=Media(a;b;c) |
| | PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (comma 88, lett. b), art.1, legge n. 220/2010) | 11,4% | 14,0% | 14,0% |
| | (e) | (f) | (g) | |
| | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | |
| SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 88, art.1, legge n. 220/2010) | 1.063.629 | 1.306.211 | 1.306.211 | |
| | (h)=(d)*(e) | (i)=(d)*(f) | (l)=(d)*(g) | |
| FASE 2 | RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI , di cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010 (comma 91, art.1, legge n. 220/2010) | 386.576 | | 0 |
| | | (m) | (n) | (o) |
| | SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 91, art.1, legge n. 220/2010) | 677.053 | 1.306.211 | 1.306.211 |
| | (p)=(h)-(m) | (q)=(i)-(n) | (r)=(l)-(o) | |
| FASE 3 | SALDO OBIETTIVO PREVIGENTE ai sensi dell'art. 77-BIS del D.L. 112/2008) ⁽²⁾ (calcolato) | 474.276 | | |
| | | (s) | | |
| | FATTORE DI CORREZIONE DELL'OBIETTIVO 2011 (comma 92, art.1, legge n. 220/2010) | 101.389 | | |
| | | (t)=[(p)-(s)]/2 | | |
| | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | |
| SALDO OBIETTIVO FINALE (comma 92, art.1, legge n. 220/2010) | 575.664 | 1.306.211 | 1.306.211 | |

| | (u)=(p)-(t) | (v)=(q) | (z)=(r) |
|---|--|---------|---------|
| FASE 4 | Anno 2011 | | |
| | PATTO REGIONALE "Verticale" ⁽³⁾ Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art 1, legge n. 220/2010 | | |
| | (ab) | | |
| Anno 2011 | | | |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" ⁽⁴⁾ Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 | | | |
| (ac) | | | |
| Anno 2011 | | | |
| PATTO REGIONALE - SALDO OBIETTIVO 2011 RIDETERMINATO 575.664 | | | |

CALCOLO SALDI FINANZIARI 2011-2012-2013

| Riporto obiettivi 2011-2012-2013 | | | |
|---|------------|--------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 |
| Saldo obiettivo | 575.664,42 | 1.306.211,02 | 1.306.211,02 |

| Proiezione saldi 2011-2012-2013 sulla base degli stanziamenti di bilancio | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | |
| + | Accertamenti tit. I | 4.238.204,30 | 4.200.573,82 | 4.337.000,00 |
| + | Accertamenti tit. II | 3.353.869,04 | 3.093.869,04 | 3.093.869,04 |
| + | Accertamenti tit. III | 2.571.577,80 | 2.565.577,80 | 2.565.577,80 |
| - | Accertamenti per entrate correnti da trasferimenti dallo Stato per l'attuazione delle ordinanze del Presidente del Consiglio a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Accertamenti per entrate correnti da trasferimenti dello Stato a seguito della dichiarazione di "grande evento" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Accertamenti per entrate correnti da trasferimenti diretti o indiretti dalla UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Accertamenti per entrate correnti da trasferimenti dello Stato per censimenti ISTAT | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Accertamenti tit. III per distribuzione dei dividendi determinati da operazioni straordinarie poste in essere da società operanti nel settore dei servizi pubblici locali quotate sui mercati regolamentati, qualora tali risorse finanzino investimenti o riduzioni del debito - SOLO per gli enti che hanno operato la presente esclusione nel 2009 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Incassi tit. IV | 1.100.000,00 | 2.000.000,00 | 1.600.000,00 |
| - | Incassi tit.IV per riscossioni di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| - | Incassi tit.IV per trasferimenti dallo Stato per l'attuazione delle ordinanze del Presidente del Consiglio a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Incassi tit.IV per trasferimenti dallo Stato a seguito della dichiarazione di "grande evento" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Incassi tit.IV per trasferimenti diretti o indiretti dalla UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Incassi tit. IV per cessioni di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali e per alienazioni immobiliari, qualora tali risorse finanzino investimenti o riduzioni del debito - SOLO per gli enti che hanno operato la presente esclusione nel 2009 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Incassi da trasferimenti dello Stato ex art. 1, commi 704 e 707, Legge 296/2006 (Consigli sciolti per infiltrazioni mafiose) utilizzati per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Impegni tit. I | 10.022.115,34 | 9.692.643,56 | 9.401.833,91 |
| + | Impegni tit.I relativi a spese finanziate dallo Stato per l'attuazione delle ordinanze del Presidente del Consiglio a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Impegni tit.I relativi a spese finanziate dallo Stato a seguito della dichiarazione di "grande evento" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Impegni tit.I relativi a spese finanziate da trasferimenti diretti o indiretti dalla UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Impegni per censimenti ISTAT (solo la quota finanziata da trasferimenti dello Stato) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Impegni per spese di manutenzione dei beni devoluti dallo Stato ex D.Lgs. 85/2010 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | Pagamenti tit. II | 650.000,00 | 850.000,00 | 800.000,00 |
| + | Pagamenti tit.II per concessione di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Pagamenti tit.II relativi a spese finanziate dallo Stato per l'attuazione delle ordinanze del Presidente del Consiglio a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Pagamenti tit.II relativi a spese finanziate dallo Stato a seguito della dichiarazione di "grande evento" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Pagamenti tit.II relativi a spese finanziate da trasferimenti diretti o indiretti dalla UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + | Pagamenti titolo II finanziati trasferimenti dello Stato ex art. 1, commi 704 e 707, Legge 296/2006 (Consigli sciolti per infiltrazioni mafiose) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Saldo finanziario | 591.535,80 | 1.317.377,10 | 1.394.612,93 |

Calcolo degli scostamenti rispetto agli obiettivi

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------|------------|------------|------------|
| Scostamento | 15.871,38 | 11.166,08 | 88.401,91 |
| | rispettato | rispettato | rispettato |

Il raggiungimento dell'obiettivo di competenza mista dipende dalle previsioni di competenza, per quanto riguarda entrate e spese correnti, e dalle previsioni di cassa per quanto riguarda entrate e spese in conto capitale.

Il Revisore prende atto che, sulla base delle previsioni di cassa e competenza elaborate dall'Ufficio Ragioneria, il Bilancio di Previsione 2011 ed il Bilancio Pluriennale 2011/2013 risultano compatibile col rispetto dei limiti fissati dalla normativa vigente.

Il Revisore raccomanda tuttavia un costante monitoraggio in particolare delle dinamiche dei flussi di cassa relativi all'introito delle somme di cui al titolo IV dell'entrata e al pagamento delle spese di investimento di cui al titolo II della spesa.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2011

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009 (*importi arrotondati all'Euro*):

| | Rendiconto | Previsioni definitive esercizio | Bilancio di previsione |
|--|-------------------|--|-------------------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 |
| I.C.I. | 1.786.470 | 1.747.100 | 1.761.204 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 54.408 | 60.000 | 60.000 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 131.066 | 140.000 | 147.000 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 280.900 | 285.000 | 300.000 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 296.238 | 319.725 | 330.000 |
| imposta di scopo | 0 | 0 | 0 |
| Altre imposte | 0 | 0 | 0 |
| Categoria 1: Imposte | 2.549.082 | 2.551.825 | 2.598.204 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 0 | 0 | 0 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1.445.000 | 1.400.000 | 1.630.000 |
| Altre tasse | 0 | 0 | 0 |
| Categoria 2: Tasse | 1.445.000 | 1.400.000 | 1.630.000 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 14.000 | 10.000 | 10.000 |
| Contributo permesso di costruire | 0 | 0 | 0 |
| Altri tributi propri | 0 | 0 | 0 |
| Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 14.000 | 10.000 | 10.000 |
| Totale entrate tributarie | 4.008.082 | 3.961.825 | 4.238.204 |

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito ordinario, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in € 1.670.000,00, con una variazione positiva di euro 30.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2010.

- aliquota ordinaria 7 ‰
- aliquota per abitazione principale 5.5 ‰
- detrazione per abitazione principale Euro 103.29
- detrazione per disagio economico sociale Euro 180.00
- Detrazione per invalidità l. 104/92 Euro 206.00

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 91.204,30.

Nelle spese è prevista la somma di € 9.000 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale Comunale Irpef

L'Ente, per quanto riguarda l'addizionale Irpef la percentuale del 0,2.% deliberata con delibera G.C. n. 10 del 27/01/2005, conferma l'aliquota con l'approvazione del bilancio di previsione.

Il gettito è previsto in € 300.000.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 330.000 da computare in riduzione dei trasferimenti erariali spettanti all'Ente e fino a concorrenza degli stessi, salvo nuove indicazioni in tema di federalismo fiscale, in corso di approvazione.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 1.630.000 è stato determinato sulla base delle nuove tariffe deliberate dall'ente con delibera di Giunta Comunale n. 28 del 01/03/2011.

La percentuale di copertura del costo, al lordo delle addizionali, è pari al 88,52%, come dimostrato nella tabella seguente:

| <u>Ricavi</u> | | |
|-----------------------------|---------------------------------|------------------|
| - da tassa | 1.481.818 | |
| - da addizionale | 148.182 | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | - | |
| Totale ricavi | | 1.630.000 |
| <u>Costi</u> | | |
| | | |
| - raccolta differenziata | 500.384 | |
| - trasporto e smaltimento | 934.314 | |
| Spazzamento e lavaggio | 230.989 | |
| trattamento e riciclo | 107.010 | |
| - altri costi | 68.601 | |
| Totale costi | | 1.841.298 |
| | Percentuale di copertura | 88,52% |

Contributi per permessi 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 2011.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al regolamento urbanistico approvato;
- alle pratiche edilizie per le quali è in corso una rateizzazione;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| Accertamento 2008 | Accertamento 2009 | Previsione definitiva 2010 | Previsione 2011 |
|------------------------------|------------------------------|---|----------------------------|
| 1.961.516 | 544.065 | 550.000 | 550.000 |

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

- anno 2008 euro 625.000 32%
- anno 2009 euro 262.543 42%
- anno 2010 euro 301.566 62% di cui 12% a manutenzione ordinaria del patrimonio
- anno 2011 euro 400.000 73% di cui 30% a manutenzione ordinaria del patrimonio;
- anno 2012 euro 400.000 33%
- anno 2013 euro 0,00 0%

Il Revisore evidenzia un incremento in termini sia percentuali che assoluti dell'utilizzo degli oneri di urbanizzazione a copertura delle spese correnti nel 2011 rispetto al 2010.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 | Prev. definitive 2010 | Prev.2011 | Prev.2011 | Prev.2012 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|
| I.C.I. | 133.000 | 166.470 | 107.100 | 91.204 | 53.574 | 100.000 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle ultime comunicazioni del Ministero dell'Interno. Gli stessi trasferimenti sono iscritti al netto della riduzione per attribuzione della compartecipazione all'Irpef inserita al titolo I. Gli stessi saranno oggetto di successive variazioni di bilancio al momento dell'entrata in cui entreranno in vigore le nuove norme sul federalismo fiscale.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 90.000,00 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 per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente è il seguente:

| Servizi a domanda individuale | | | | |
|--|--|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | Entrate/proventi prev. 2011 | Spese/costi prev. 2011 | % di copertura 2011 | % di copertura 2010 |
| Asilo nido | 35.000 | 254.237 | 13,77% | 11,15% |
| Impianti sportivi | 60.060 | 274.565 | 21,87% | 19,55% |
| Mattatoi pubblici | | | 0% | 0% |
| Mense scolastiche | 180.000 | 315.000 | 57,14% | 62,33% |
| Trasporti funebri, pompe funebri e ill. votiva | 140.000 | 24.370 | 574,48% | 548,78% |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | 551.000 | 920.445 | 59,86% | 67,29% |
| Spettacoli | 80.000 | 273.092 | 29,29% | 30,37% |
| Altri servizi | 272.000 | 64.150 | 424,01% | 364,59% |
| Totale | 1.318.060 | 2.125.859 | 62,00% | 60,37% |

I valori della tabella sopra riportata sono espressi in termini esclusivamente finanziari

Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 125.000 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, commi 4 del codice della strada.

La quota vincolata è destinata interamente al Titolo I spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2008 | Accertamento 2009 | Prev. def. 2010 | Previsione 2011 |
|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 147.745,69 | 132.850 | 185.000 | 190.000 |

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

| SPESE | | |
|-------------------|--|------------------|
| Intervento | Descrizione | Importo |
| 1030102 | Spese per segnaletica stradale | 16.000,00 |
| 1080102 | Spese per segnaletica stradale | 7.750,00 |
| 1030101 | Spese per straordinario e indennità di turno personale vigilanza | 20.750,00 |
| 1030103 | Altre spese collegate ad attività di controllo | 3.000,00 |
| 1030101 | Assunzioni personale stagionale a tempo det. vigilanza | 49.895,53 |
| | | |
| TOTALE | | 97.395,53 |

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito fin dall'esercizio 2004, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2011 è previsto in € 80.000.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Rendiconto 2009 | Previsioni definitive 2010 | Bilancio di previsione 2011 | Incremento % 2011/2010 |
|---|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| 01 - Personale | 3.680.920 | 3.638.883 | 3.664.912 | 1% |
| 02 - Acquisto beni cons. materie pr. | 469.571 | 483.259 | 480.150 | -1% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 4.128.518 | 4.119.237 | 4.126.411 | 0% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 33.667 | 29.500 | 36.500 | 24% |
| 05 - Trasferimenti | 1.094.430 | 1.157.794 | 1.037.100 | -10% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 344.317 | 323.053 | 289.912 | -10% |
| 07 - Imposte e tasse | 269.692 | 304.831 | 337.630 | 11% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 69.027 | 11.800 | 9.000 | -24% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | 1.000 | 10.000 | |
| 11 - Fondo di riserva | | 808 | 30.500 | 3675% |
| Totale spese correnti | 10.090.142 | 10.070.165 | 10.022.115 | 0% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2011, calcolata con i criteri di cui alla circolare 9/2006 del Ministero dell'Economia e Finanze in € 3.558.788,48 e riferita a n. 104 dipendenti, tiene conto:

- del programma delle assunzioni, in corso di definizione;
- dell'entità del fondo di cui all'articolo 31 del CCNL 22/01/2004;
- del personale ex ETI già comandato presso il Comune di Volterra e trasferito dall'1/1/2011 ai sensi dell'art. 9 comma 25 della L. 122/2010 il cui onere è stato decurtato dalla spesa globale del personale secondo quanto previsto dalla delibera della Corte dei Conti sezione regionale Toscana n. 214/2010

L'importo delle spese di personale 2010, calcolate sempre con i criteri di cui sopra, sulla base dei dati di preconsuntivo 2010, ammonta ad € 3.673.190,06.

Dal raffronto dei dati previsionali 2011 con quelli di preconsuntivo 2010 si evince il rispetto del criterio di tendenziale riduzione della spesa previsto dalle norme vigenti in materia.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 10.000,00.

Il Revisore fa presente l'importanza di prevedere in bilancio adeguati stanziamenti al riguardo, al fine di far fronte ad eventuali perdite di entrate che potrebbero squilibrare il bilancio.

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 0,31 % delle spese correnti.

Nuovi limiti di spesa art. 6 L. 122/2010

E' stato verificato come, in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2011, vengono rispettate le percentuali di abbattimento di alcune tipologie di spesa corrente rispetto alle corrispondenti spese effettivamente sostenute nell'anno 2009. In particolare:

- riduzione dell'80% della spesa per studi ed incarichi di consulenze;
- riduzione dell'80% della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza;
- riduzione del 50% della spesa per attività di formazione del personale;
- riduzione del 100% della spesa per sponsorizzazioni;
- riduzione del 50% della spesa per missioni;
- riduzione del 20% della spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, con possibilità di derogare, nel 2011, relativamente ad eventuali contratti pluriennali che l'Ente abbia già in essere nonché relativamente alle spese inerenti la tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.289.076,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2011 sono finanziate con indebitamento per € 307.500.

Va segnalato che il ricorso all'indebitamento contribuirà, negli anni a venire, a rendere più rigida la struttura di bilancio.

INDEBITAMENTO

Qui di seguito, si riporta il calcolo del 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, dal quale si evince come sia molto ridotta la percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti rispetto al limite massimo previsto del 15%.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|-------------|-----------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009 | <i>Euro</i> | 9.893.502 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%) | <i>Euro</i> | 1.187.220 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 289.912 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 2,93% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 897.308 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 289.912,31, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2011 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente, anche sulla base delle nuove contrazioni programmate, presenta la seguente evoluzione (*importi in migliaia di euro*):

| anno | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| residuo debito | 8.061 | 7.562 | 7.039 | 6.804 | 6.937 |
| nuovi prestiti | | | 307 | 700 | 1.500 |
| prestiti rimborsati | 499 | 523 | 542 | 567 | 595 |
| estinzioni anticipate | | | | | |
| totale fine anno | 7.562 | 7.039 | 6.804 | 6.937 | 7.842 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso delle quote capitale degli stessi presentano la seguente evoluzione (*importi in migliaia di euro*):

| anno | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| oneri finanziari | 344 | 305 | 290 | 265 | 240 |
| quota capitale | 499 | 523 | 542 | 567 | 595 |
| totale fine anno | 843 | 828 | 832 | 832 | 835 |

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

Il Revisore dei Conti dà atto che la Relazione Previsionale e Programmatica, di cui all'art. 170 del D. Lgs. 267/2000, predisposta secondo il modello approvato con il D.P.R. 326/1998:

- contiene tutti i dati richiesti al fine di illustrare le caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'Ente;
- contiene l'analisi delle risorse finanziarie di cui l'Ente prevede di disporre e le dimostrazioni circa la congruità di tali previsioni;
- contiene:
 - la descrizione dei programmi e degli eventuali progetti che si intendono perseguire;

- la motivazione delle principali scelte operate;
- l'indicazione delle finalità che si intendono conseguire;
- una elencazione delle risorse umane e strumentali che si prevede di utilizzare in coerenza con i programmi e le scelte operate;
- contiene l'elencazione delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora realizzate in tutto o in parte.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011 - 2013

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2011-2012, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione (*importi arrotondati all'Euro*):

| Entrate | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 4.238.204 | 4.200.574 | 4.337.000 | 12.775.778 |
| Titolo II | 3.353.869 | 3.093.869 | 3.093.869 | 9.541.607 |
| Titolo III | 2.571.578 | 2.565.578 | 2.565.578 | 7.702.734 |
| Titolo IV | 1.381.576 | 4.030.000 | 4.000.000 | 9.411.576 |
| Titolo V | 307.500 | 700.000 | 1.500.000 | 2.507.500 |
| <i>Somma</i> | 11.852.727 | 14.590.021 | 15.496.447 | 41.939.195 |
| Avanzo presunto | | | | |
| Totale | 11.852.727 | 14.590.021 | 15.496.447 | 41.939.195 |

| Spese | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 10.022.115 | 9.692.644 | 9.401.834 | 29.116.593 |
| Titolo II | 1.289.076 | 4.330.000 | 5.500.000 | 11.119.076 |
| Titolo III | 541.536 | 567.377 | 594.613 | 1.703.526 |
| <i>Somma</i> | 11.852.727 | 14.590.021 | 15.496.447 | 41.939.195 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 11.852.727 | 14.590.021 | 15.496.447 | 41.939.195 |

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| | Previsioni 2011 | Previsioni 2012 | var.% | Previsioni 2013 | var.% |
| 01 - Personale | 3.664.912 | 3.541.837 | -3,36 | 3.394.631 | -4,16 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 480.150 | 474.150 | -1,25 | 465.150 | -1,90 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 4.126.411 | 4.015.839 | -2,68 | 3.892.024 | -3,08 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 36.500 | 36.500 | | 36.500 | |
| 05 - Trasferimenti | 1.037.100 | 971.700 | -6,31 | 1.026.700 | 5,66 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 289.912 | 265.487 | -8,42 | 239.699 | -9,71 |
| 07 - Imposte e tasse | 337.630 | 337.630 | | 297.630 | -11,85 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 9.000 | 9.000 | | 9.000 | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 10.000 | 10.000 | | 10.000 | |
| 11 - Fondo di riserva | 30.500 | 30.500 | | 30.500 | |
| Totale spese correnti | 10.022.115 | 9.692.643 | | 9.401.834 | |

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

| | Previsione 2011 | Previsione 2012 | Previsione 2013 | Totale triennio |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| TITOLO IV | | | | |
| Alienazione di beni | 642.000 | | | 642.000 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 189.576 | 2.800.000 | 2.000.000 | 4.989.576 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 550.000 | 1.230.000 | 2.000.000 | 3.780.000 |
| Totale | 1.381.576 | 4.030.000 | 4.000.000 | 9.411.576 |
| TITOLO V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 307.500 | 700.000 | 1.500.000 | 2.507.500 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 307.500 | 700.000 | 1.500.000 | 2.507.500 |
| Avanzo di amministrazione | | | | |
| Risorse correnti destinate ad investimento | | | | |
| Totale | 1.689.076 | 4.730.000 | 5.500.000 | 11.919.076 |

In merito a tali previsioni, rimandando a quanto già osservato in materia di indebitamento al paragrafo relativo alle spese in conto capitale (pag. 20), si osserva quanto riportato di seguito.

- a) Finanziamento con alienazione di beni immobili
I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere, come meglio indicati nel piano delle valorizzazioni ed alienazioni approvato dal Comune di Volterra, ed alle attuali stime del valore di mercato effettuate dall'Ente.
- b) Trasferimenti di capitale
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle comunicazioni dei soggetti finanziatori.
- c) Finanziamenti con prestiti
I finanziamenti con prestiti sono così distinti:
 - euro 700.000,00 nel 2012 ed euro 1.5000,00 nel 2013, con assunzione di mutui.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011

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

- delle risultanze del rendiconto 2009;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con l'utilizzo di entrate di carattere eccezionale (entrate da permessi a costruire) per finanziare spese di carattere ricorrente per € 400.000,00.

Per assicurare l'equilibrio nel tempo sarebbe auspicabile che tutte le entrate derivanti da permessi a costruire venissero destinate al finanziamento di spese del titolo II.

Il Revisore suggerisce inoltre di monitorare attentamente l'andamento della spesa di personale sulla base delle indicazioni normative che saranno adottate, ponendo in essere tutte le azioni eventualmente necessarie per il rispetto dei limiti connessi alla riduzione della stessa.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Si confermano le osservazioni relative al 2011, ad eccezione di quanto indicato per l'utilizzo di entrate a carattere eccezionale per il finanziamento della spesa corrente che non vengono così impiegate per l'anno 2013.

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.

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

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

CONCLUSIONI

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

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

il Revisore:

- 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti in materia per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e sui documenti allegati.

IL REVISORE

Dott. MAURIZIO NIERI
