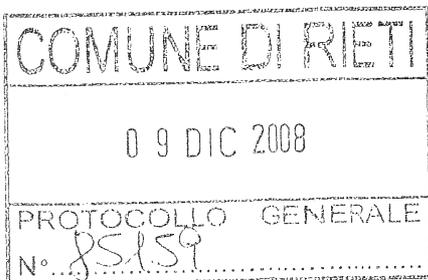


COMUNE DI RIETI

Provincia di Rieti



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2009

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

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni del 20/11/2008, 28/11/2008 e 5/12/2008 ha:

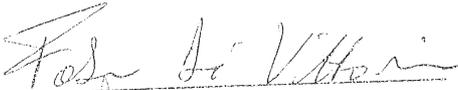
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2009, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 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 all'unanimità dei voti

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2009, del Comune di Rieti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 6 dicembre 2008

Il Collegio

Dott. Fabrizio Di Vittorio 

Dott. Guido Amico di Meane 

Rag. Giada Giorgetti 

Sommario

Verifiche preliminari.....	pag. 4
<u>Verifica degli equilibri</u>	pag. 6
- Gestione 2008.....	pag. 6
- A. Bilancio di previsione 2009	pag. 7
- B. Bilancio pluriennale.....	pag.11
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u>	pag.13
- Coerenza interna.....	pag.13
- Coerenza esterna.....	pag.16
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2009</u>	pag.17
- <u>Entrate correnti</u>	pag.17
- <u>Spese correnti</u>	pag.23
- <u>Organismi partecipati</u>	pag.25
- <u>Spese in conto capitale</u>	pag.26
- <u>Indebitamento</u>	pag.26
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2009-2011</u>	pag.28
<u>Osservazioni e suggerimenti</u>	pag.31
<u>Conclusioni</u>	pag.33

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ricevuto in data 20/11/2008 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 18/11/2008 con delibera n. 472 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2009/2011;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2007;
 - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2007 dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
 - 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 della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2009, 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 05/12/2008 i seguenti ulteriori documenti obbligatori:
 - il 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);
 - 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;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)
 - 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);
 - nota degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati (art. 1, comma 383 legge 244/07);
 - proposta relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

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;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in sede di approvazione in Giunta Comunale dello schema di bilancio previsionale e pluriennale 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 2008

L'organo consiliare ha adottato con delibera di Consiglio Comunale n. 43 dell'8/10/2008 la 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;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2008 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 683, dell'art.1 della legge 296/06 ai fini del patto di stabilità interno.

Si ricorda che entro il 31/3/2009 i Comuni soggetti al patto di stabilità per l'anno 2008 devono trasmettere la certificazione dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. La mancata trasmissione costituisce inadempimento al patto.

La gestione dell'anno 2008 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.

Nel corso del 2008 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2007 per € 95.953,49 (avanzo applicato per spese legali) .

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

- € _____ il finanziamento di spese di investimento;
- € 95.953,49 il finanziamento di spese correnti;
- € _____ spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2008 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2009

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 2009, 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	26.049.268,58	Titolo I: Spese correnti	51.773.734,59
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	16.168.975,02	Titolo II: Spese in conto capitale	94.653.000,00
Titolo III: Entrate extratributarie	12.638.263,16		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	89.213.000,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	27.882.772,17
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	30.240.000,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	13.678.516,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	13.678.516,00		
Totale	187.988.022,76	Totale	187.988.022,76
Avanzo di amministrazione 2008 presunto		Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
Totale complessivo entrate	187.988.022,76	Totale complessivo spese	187.988.022,76

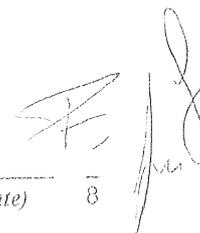
2. Verifica equilibrio corrente anno 2009

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

Entrate titolo I	26.049.268,58	
Entrate titolo II	16.168.975,02	
Entrate titolo III	12.638.263,16	
Totale entrate correnti		54.856.506,76
Spese correnti titolo I		51.773.734,59
Differenza parte corrente (A)		3.082.772,17
Quota capitale amm.to mutui		2.882.772,17
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.882.772,17
Differenza (A) - (B)		200.000,00

Tale differenza positiva 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)	200.000,00
- 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. 996/86)	
- imposte 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	200.000,00



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

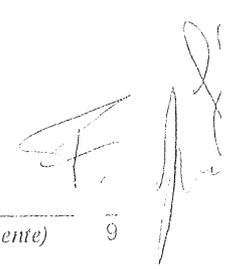
La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	42.564.000,00	42.564.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	38.000.000,00	38.000.000,00
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		
Per sanzioni amministrative codice della strada	3.000.000,00	1.500.000,00
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	5.240.000,00	5.240.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2009 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

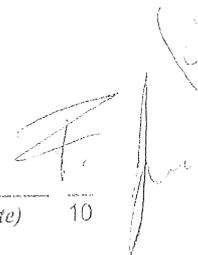
	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	3.730.516,00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		925.663,66
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre	4.100.000,00	
Totale	7.830.516,00	925.663,66



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 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	4.716.000,00	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		4.716.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui	5.240.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.608.000,00	
- contributi regionali	42.564.000,00	
- contributi da altri enti	2.100.000,00	
- altri mezzi di terzi	38.225.000,00	
Totale mezzi di terzi		89.737.000,00
	TOTALE RISORSE	94.453.000,00
	TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	94.653.000,00



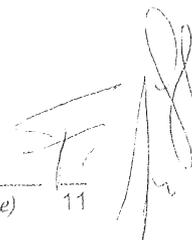
B) BILANCIO PLURIENNALE**6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2010**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2010 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	28.731.294,58	
Entrate titolo II	14.193.085,67	
Entrate titolo III	7.944.265,16	
Totale entrate correnti		50.868.645,41
Spese correnti titolo I		47.822.990,76
Differenza parte corrente (A)		3.045.654,65
Quota capitale amm.to mutui		2.845.654,65
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.845.654,65
Differenza (A) - (B)		200.000,00

Tale differenza positiva 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)	200.000,00
- 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	200.000,00



ANNO 2011

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

Entrate titolo I	28.895.294,58	
Entrate titolo II	14.202.085,67	
Entrate titolo III	7.937.532,16	
Totale entrate correnti		51.034.912,41
Spese correnti titolo I		47.881.177,80
Differenza parte corrente (A)		3.153.734,61
Quota capitale amm.to mutui		2.953.734,61
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.953.734,61
Differenza (A) - (B)		200.000,00

Tale differenza positiva 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)	200.000,00
- 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	200.000,00

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.)

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 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2008.

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 17/10/2008.

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 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

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

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n.358 del 26/08/2008 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

La deroga alla riduzione della spesa è 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.

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2007	12.366.692,00
2008	12.365.839,00
2009	12.582.094,00

Il mancato contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come indicato nel presente prospetto viene motivato dall'Ente come segue:

"fermo restando che il dato previsionale della spesa di personale indicato negli interventi 01 e 07 dell'anno 2009, pari rispettivamente ad Euro 14.757.100,00 e Euro 851.119,00 registra rispetto all'anno 2008 una riduzione di spesa pari ad Euro 88,060,00.

Va specificato che la differenza emergente da raffronto tra gli anni 2007 2008 e 2009 riprodotto nel suddetto prospetto (Limitazione spesa di personale), evidenzia per l'anno 2009 una previsione di aumento della spesa dovuta al conteggio effettuato ai sensi dell'art,1 comma 557 Legge 296/06 ed alla conseguenziale riduzione delle detrazioni contrattuali per l'anno 2009, mantenendo il criterio di detrazione degli oneri di tutte le categorie protette."

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009
personale dipendente	11.915.501,00	11.904.514,00	12.156.091,00
rapporti di collaborazione	235.632,00	204.448,00	130.074,00
somministrazioni di lavoro			
personale ex art.110 Tuel	215.559,00	256.877,00	295.969,00
personale utilizzato da organismi esterni			
totale	12.366.692,00	12.365.839,00	12.582.094,00
spese correnti	47.326.426,68	52.952.017,56	51.773.734,59
incidenza sulle spese correnti	26,13	23,35	24,31
popolazione residente al 31/12	47.617	47.617	47.617
rapporto spese/popoloazione	25.971,17	25.969,38	26.424,00

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 1/1/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	357
dirigenti	n.	9
Percentuale		2,52

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, e in particolare se:

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

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 2009-2010 e 2011. 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 che:

- 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 4.075,00 (espresso in migliaia di euro);

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente:

Spesa corrente 2007		Spesa 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-bisL. 133/2008)

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2009 di euro..... - 2.119.481,30
- per l'anno 2010 di euro..... - 122.277,77
- per l'anno 2011 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
2009	-1.709,00	-2.119,00
2010	-80,00	-122,00
2011	+2.682,00	+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 (residui 2008 e precedenti) nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2009/2011, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvando 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 2009

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2009, 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 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive esercizio 2008	Bilancio di previsione 2009
I.C.I.	9.213.790,53	10.100.000,00	7.100.000,00
I.C.I. recupero evasione	2.476.319,91	2.480.516,00	2.330.516,00
Imposta comunale sulla pubblicità	216.670,45	400.000,00	300.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	484.352,56	484.353,00	484.353,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.722.000,00	4.722.000,00	4.879.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	661.542,08	661.542,09	689.883,58
Altre imposte	2.768,23	5.000,00	5.000,00
Categoria 1: Imposte	17.777.443,76	18.853.411,09	15.788.752,58
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	293.889,48	663.000,00	553.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	8.097.248,00	8.250.600,00	7.162.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	426.865,79	1.000.000,00	1.000.000,00
Altre tasse	1.206.570,65	1.015.516,00	1.065.516,00
Categoria 2: Tasse	10.024.573,92	10.929.116,00	9.780.516,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	64.559,29	80.000,00	80.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	202.986,53	400.000,00	400.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	267.545,82	480.000,00	480.000,00
Totale entrate tributarie	28.069.563,50	30.262.527,09	26.049.268,58

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2008 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 7.100.000,00, con una variazione di euro 3.000.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2008 e di euro 2.113.790,53 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 2.974.698,46.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 2.974.698,46

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2008, ammontano ad euro 1.487.349,22.

L'importo previsto della risorsa dell'I.C.I. è attribuibile a:

- revisione classamento (art. 1, comma 335 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- immobili non dichiarati o con classamento non coerente (art. 1, comma 336 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- esenzione per immobili associazioni del terzo settore o connessi a finalità religiose o di culto (art.7, comma 2/bis legge 248/2005);
- immobili condonati;
- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento;

E' prevista la somma di euro 72.954,18 per trasferimenti convenzionali sulla base di quanto disposto dal comma 2, dell'art.2 del D.L.7/10/2008 n.154.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 70.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica, tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

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

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

L'ente dovrà certificare entro il 30/4/2009, il minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale come disposto dall'art.77 bis della legge 133/08, con le modalità di cui all'art.2, commi 6 e 7 del D.L. 154/2008.

Addizionale comunale Irpef.

L'Ente non ha modificato l'addizionale Irpef per cui resta in vigore per l'anno 2009 la percentuale dello 0,80% confermata con deliberazione di G.C. n. 465 del 18/11/2008.

Il gettito è previsto in € 4.879.000,00; questo importo tiene conto di una previsione di € 4.438.000,00 che deriva dal calcolo dello 0,80% sulla base imponibile dell'anno 2006 (€ 554.680.979,00) e per differenza degli ulteriori acconti e del saldo dell'anno 2007 per il quale ancora non è stato definito il reddito imponibile.

La deliberazione 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 31/12/08, 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 € 689.883,58 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 7.162.000,00 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	7.162.000,00
- da addizionale	-
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	-
Totale ricavi	7.162.000,00
Costi	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	7.131.000,00
- raccolta differenziata	590.000,00
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	149.385,00
Totale costi	7.870.385,00
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 € 553.000,00 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	€100.000,00
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 I per € 525.000,00 e al titolo IV per € 175.000,00 sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2009.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base a tabelle parametriche comunali stilate sulla scorta del piano regolatore vigente. Tali tabelle sono aggiornate con determina dirigenziale del IV Settore ai sensi del D.P.R. 380/01, dell'art. 282 L.R. n. 10/2001 e s.m.i. e della L.R. 35/1977.

La previsione per l'esercizio 2009, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2006 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. definitiva 2008	Previsione 2009
948.040,88	1.344.438,99	700.000,00	700.000,00

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

- anno 2006 euro 476.742,47 50,00%
- anno 2007 euro 846.670,24 62,97% di cui 28,15% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 euro 525.000,00 75,00% di cui 25,00% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 euro 525.000,00 75,00% di cui 25,00% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 3.525.000,00 75,00% di cui 25,00% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 3.525.000,00 75,00% di cui 25,00% 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 2006	Rendiconto 2007	Prev. definitive 2008	Prev.2009	Prev.2010	Prev.2011
I.C.I.	2.579.313,22	2.476.319,91	2.480.516,00	2.330.516,00	1.100.516,00	1.100.516,00
T.A.R.S.U.	1.004.836,69	426.865,79	1.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00	800.000,00
ALTRE	196.378,48	202.986,53	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base degli stanziamenti definitivi del bilancio esercizio 2008 ed iscritto al netto della riduzione per attribuzione della compartecipazione Irpef iscritta al titolo I.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 2.974.698,46.

Il contributo ordinario è stato ridotto in via provvisoria per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) per euro 195.507,06.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 501.798,33

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 2.262.329,15 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 suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate/prove nti prev. 2009</i>	<i>Spese/costi prev. 2009</i>	<i>% di copertura 2009</i>	<i>% di copertura 2008</i>
Asilo nido	604.000,00	1.074.235,37	0,56	0,75
Impianti sportivi	55.000,00	954.342,53	0,06	0,07
Mattatoi pubblici	558.500,00	686.553,55	0,81	0,86
Mense scolastiche	231.600,00	339.633,00	0,68	0,68
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	52.500,00	484.067,74	0,11	0,28
Altri servizi	944.367,00	2.426.618,90	0,39	0,65
Totale	2.445.967,00	5.965.451,09	0,41	0,59

Con deliberazione di Giunta comunale n. 468 del 18/11/2008, sono state approvate le tariffe dei servizi a domanda individuale per l'anno 2009 e in merito l'organo di revisione osserva la riduzione della percentuale di copertura rispetto all'anno precedente.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 3.000.000,00 e sono destinati 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.

Della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 1.500.000,00 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 1.300.000,00

Titolo II spesa per euro 200.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
2.090.000,00	2.400.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
Spesa Corrente	903.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
Spesa per investimenti	297.000,00	300.000,00	200.000,00

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti dalla SO.GE.A. SpA euro 100.000,00 di utili distribuibili, importo conforme a quanto già ripartito nei precedenti esercizi.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2007 e con le previsioni dell'esercizio 2008 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	14.071.339,81	14.753.928,00	14.757.100,00	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.556.958,10	1.690.690,69	1.733.607,88	3%
03 - Prestazioni di servizi	22.550.486,42	25.751.319,95	25.502.632,49	-1%
04 - Utilizzo di beni di terzi	718.781,28	735.031,00	669.342,00	-9%
05 - Trasferimenti	2.991.614,31	4.359.395,30	4.005.921,00	-8%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	2.428.395,23	3.213.242,92	3.043.638,11	-5%
07 - Imposte e tasse	879.777,90	942.351,00	851.119,00	-10%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	2.129.073,63	1.505.270,58	925.663,66	-39%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		788,12	284.710,45	36025%
Totale spese correnti	47.326.426,68	52.952.017,56	51.773.734,59	-2%

Si evidenzia un minimo miglioramento delle spese correnti in generale anche se si dovrebbe valutare l'opportunità di contenere, attraverso idonee strategie, le spese inerenti il personale e l'acquisto di beni e servizi soprattutto tenendo conto delle disposizioni limitative ai sensi del decreto legge n.112/2008.

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in €. 13.728.183,70 riferita a n. 388 Dipendenti, pari a € 35.381,92 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, quantificati in euro 655.000,00;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 1.524.875,00 (fondo per lavoro straordinario e fondo miglioramento servizi) pari al 10,33% delle spese dell'intervento 01 personale.

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ha accertato che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale non sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 267.326,00 di cui:

- € 25.550,00 previsti nell'intervento "01" e "07"

- € 104.484,00 previsti nell'intervento "03" e "07"

- € 137.292,00 previsti nell'intervento "01" e "07" finanziati con entrate correnti

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, si è verificato un decremento della spesa rispetto all'esercizio 2008 nella misura del 7%.

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, il decremento della spesa rispetto all'esercizio 2008 è stato contenuto nella misura del 8%.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,55% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2008 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi: igiene urbana, scuolabus e servizio idrico che saranno esternalizzati anche nell'anno 2009.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2009:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	
Per trasferimenti in conto esercizio	8.799.830,00
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 31/12/2007 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	A.S.M. RIETI SPA : € 6.962.072,00 SOGEA SPA: € 475.176,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	A.S.M. RIETI SPA: 174 DIPENDENTI SOGEA SPA: 39 DIPENDENTI
Costo personale dipendente	A.S.M. RIETI SPA : € 6.772.719,00 SOGEA SPA: € 1.877.285,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

Il bilancio di previsione tiene conto degli effetti della semplificazione della varietà e della diversità delle forme associative comunali e del processo di riorganizzazione sovra comunale dei servizi, delle funzioni e delle strutture, per le quali ad ogni amministrazione comunale, dal 1 gennaio 2009 ai sensi dell'art.4 del D.L. 7 ottobre 2008, n.154 è consentita l'adesione ad una unica forma associativa per ciascuna di quelle previste dagli articoli 31, 32 e 33 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, fatte salve le disposizioni di legge in materia di organizzazione e gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 94.653.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2009 sono finanziate con indebitamento per € 5.240.000,00 derivante dall'assunzione dei mutui..

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2009 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 175.000,00 opere a scomputo di permesso di costruire;
- per euro 38.000.000,00 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 2007	Euro	35.391.356,88
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	Euro	5.308.703,53
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.299.387,26
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,50%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	3.009.316,27

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 per un importo di € 25.000.000,00 che supera il limite del 25% delle entrate correnti come previsto dalle norme vigenti.

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	54.856.507
Anticipazione di cassa	Euro	25.000.000
Percentuale		45,57%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a €, 3.043.638,11, 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	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	43.566.434,00	50.388.777,00	51.910.052,00	53.699.358,00	56.056.586,00	57.810.932,00
nuovi prestiti	8.269.506,00	3.416.805,00	4.515.000,00	5.240.000,00	4.500.000,00	4.222.000,00
prestiti rimborsati	1.447.163,00	1.895.530,00	2.725.694,00	2.882.772,00	2.745.654,00	2.953.734,00
estinzioni anticipate						
totale fine anno	50.388.777,00	51.910.052,00	53.699.358,00	56.056.586,00	57.810.932,00	59.079.198,00

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	2006	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	1.615.769,96	2.428.395,23	3.213.242,92	3.043.638,11	2.853.427,00	2.709.119,86
quota capitale	1.447.163,49	1.895.530,23	2.725.694,36	2.882.772,17	2.845.654,65	2.953.734,61
totale fine anno	3.062.933,45	4.323.925,46	5.938.937,28	5.926.410,28	5.699.081,65	5.662.854,47

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	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	51.388.417,37	55.193.428,31	52.467.734,02	49.726.191,57	47.028.816,17	44.230.763,45
entrate correnti	45.708.237,83	49.189.400,72	55.881.758,43	54.856.506,76	50.868.645,41	51.034.912,41
(meno)trasf.erariali e reg.	6.087.513,85	11.804.130,30	13.099.965,52	15.964.691,02	14.123.085,67	14.132.085,67
entrate correnti nette	39.620.723,98	37.385.270,42	42.781.792,91	38.891.815,74	36.745.559,74	36.902.826,74
rapp.debito/entrate	129,70	147,63	122,64	127,86	127,99	119,86

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati:

Operazione di swap.

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 1, comma 383 della legge 244/07, risultano i seguenti oneri ed impegni finanziari derivanti da tali contratti:

contratto n.MX512010293 (BIIS) - n. IRS4768-M209144 (Unicredit - Banca Roma)

inizio contratto 31/12/2003

termine contratto 31/12/2018

importo oneri ed impegni finanziari anno 2009

importo nozionale € 29.264.503,99

mark to market al 30/05/2008 - € 1.091.484,36

possibilità di estinzione anticipata (si)

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2009-2011**

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;
- del tasso di inflazione programmato (*il calcolo non deve essere limitato ad un semplice ed automatico incremento percentuale delle spese e delle entrate nei diversi esercizi ma occorre tener conto dei costi effettivi e certi e delle maggiori o minori spese scaturenti da impegni assunti negli anni precedenti e dai nuovi programmi*);
- 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 2009-2011, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011	Totale triennio
Titolo I	26.049.268,58	28.731.294,58	28.895.294,58	83.675.857,74
Titolo II	16.168.975,02	14.193.085,67	14.202.085,67	44.564.146,36
Titolo III	12.638.263,16	7.944.265,16	7.937.532,16	28.520.060,48
Titolo IV	89.213.000,00	28.210.000,00	20.030.000,00	137.453.000,00
Titolo V	30.240.000,00	29.500.000,00	29.222.000,00	88.962.000,00
Somma	174.309.506,76	108.578.645,41	100.286.912,41	383.175.064,58
Avanzo presunto				
Totale	174.309.506,76	108.578.645,41	100.286.912,41	383.175.064,58

Spese	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011	Totale triennio
Titolo I	51.773.734,59	47.822.990,76	47.881.177,80	147.477.903,15
Titolo II	94.653.000,00	32.910.000,00	24.452.000,00	152.015.000,00
Titolo III	27.882.772,17	27.845.654,65	27.953.734,61	83.682.161,43
Somma	174.309.506,76	108.578.645,41	100.286.912,41	383.175.064,58
Disavanzo presunto				
Totale	174.309.506,76	108.578.645,41	100.286.912,41	383.175.064,58

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2009	Previsioni 2010	var. %	Previsioni 2011	var. %
01 - Personale	14.757.100,00	14.285.388,00	-3,20	14.285.388,00	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.733.607,88	1.688.433,00	-2,61	1.689.873,00	0,09
03 - Prestazioni di servizi	25.502.632,49	23.340.776,26	-8,48	23.490.077,26	0,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	669.342,00	663.547,00	-0,87	669.837,00	0,95
05 - Trasferimenti	4.005.921,00	3.794.736,00	-5,27	3.797.682,00	0,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.043.638,11	2.853.427,00	-6,25	2.709.119,86	-5,06
07 - Imposte e tasse	851.119,00	837.179,00	-1,64	834.201,00	-0,36
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	925.663,66	139.000,00	-84,98	139.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	284.710,45	220.504,50	-22,55	265.999,68	20,63
Totale spese correnti	51.773.734,59	47.822.990,76		47.881.177,80	16,97

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2009/2011) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	4.716.000,00	2.500.000,00	255.000,00	7.471.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.608.000,00	1.608.000,00	8.000,00	3.224.000,00
Trasferimenti c/capitale Regione	42.564.000,00	21.827.000,00	18.492.000,00	82.883.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	2.100.000,00	100.000,00	100.000,00	2.300.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	38.225.000,00	2.175.000,00	1.175.000,00	41.575.000,00
Totale	89.213.000,00	28.210.000,00	20.030.000,00	137.453.000,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	5.240.000,00	4.500.000,00	4.222.000,00	13.962.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	5.240.000,00	4.500.000,00	4.222.000,00	13.962.000,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
Totale	94.653.000,00	32.910.000,00	24.452.000,00	152.015.000,00

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;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili.

c) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono costituiti da mutui per euro 5.240.000,00.

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:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2009

1.) Che 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 rilascio permesso di costruire, recupero evasione tributaria, sanzioni per contravvenzioni codice della strada;

spese

oneri relativi al personale, rinnovi contrattuali, spese legali, oneri finanziari, studi e incarichi di consulenza e collaborazione, sponsorizzazioni, trasferimenti agli organismi partecipati.

Per quanto riguarda le entrate, il Collegio raccomanda in particolare il perseguimento della riscossione dei ruoli.

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 € 6.904.852,34

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 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 delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

salvo le voci da monitorare già indicate nel punto 1) lettera a).

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 2009 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 2009, 2010 e 2011 gli obiettivi di finanza pubblica.

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 anche la possibilità che hanno i contribuenti di rateizzare i suddetti oneri.

f) Riguardo alle società partecipate

Il collegio dei revisori sollecita l'ente a dotarsi di procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali e, soprattutto di investimento delle stesse.

g) Riguardo alle determinazione del minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale

Al fine di predisporre la certificazione del minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale da trasmettere al Ministero dell'Interno ed alla Corte dei Conti entro il 30/4/2009, l'organo di revisione ritiene necessario acquisire i relativi dati entro il 31/03/2009.

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

Al fine di procedere alle alienazioni e/o valorizzazione del patrimonio immobiliare contenuto nella proposta allegata al bilancio, l'organo di revisione ritiene necessario che il piano suddetto venga predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08 e per gli immobili da cedere sia predisposta idonea stima di valutazione da parte dell'ufficio tecnico.

i) 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 (art.46 legge 133/08).

Sarebbe anche opportuno dotare l'Ente di un efficiente sistema informatico di rilevazione contabile del patrimonio.

l) 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.

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

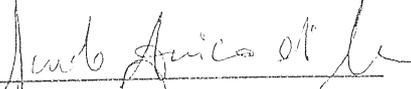
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a tener conto delle eccezioni e raccomandazioni indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Di Vittorio



Dott. Guido Amico di Meane



Rag. Giada Giorgetti

