



COMUNE DI PORTOFERRAIO
Provincia di Livorno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 40 DEL 28/06/2012

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2012 CON ALLEGATA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E BILANCIO PLURIENNALE 2012/2014.

L'anno duemiladodici e questo giorno ventotto del mese di Giugno alle ore 09:25 in Portoferraio, nella sala consiliare del Palazzo Municipale, ha luogo in prima convocazione in seduta ordinaria l'adunanza del Consiglio Comunale, convocata dal Presidente con avvisi in data 21.06.2012 prot. N. 18932 con la presenza dei seguenti componenti:

PERIA ROBERTO	P	MANSANI MASSIMO	P
MAZZEI ALESSANDRO	P	RIZZOLI CARLO	P
MAROTTI NUNZIO	P	KOPEINIG SIMONETTA	P
ANDREOLI PAOLO	A	MARINI ROBERTO	A
ZINI ANGELO	P	GASPARRI GIANCARLO	P
FERRINI RICCARDO	P	BURCHIELLI CARLO	P
PELLEGRINI COSETTA	P	NURRA RICCARDO	P
GIUZIO ANTONELLA	P	PROVENZALI LEOPOLDO	A
LUPI LEO	P	BERTUCCI ADALBERTO	P
MUTI JESSIKA	P	BUCCI GIANNI	P
ALESSI ROBERTA	P		

Totale presenti	18
Totale assenti	3

Presiede la seduta il Presidente del Consiglio Comunale Nunzio Marotti.
Partecipa il Segretario Generale Dott. Giuseppe ASCIONE che redige il presente verbale.

La seduta è registrata con impianto di videofonoregistrazione.

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2012 CON ALLEGATA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E BILANCIO PLURIENNALE 2012/2014.

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Premesso:
- che l'art. 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dispone che i Comuni deliberano il bilancio di previsione per l'esercizio successivo e che il bilancio è corredato da una relazione previsionale e programmatica e da un bilancio pluriennale;
- che l'art. 162, primo comma, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, stabilisce che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario in termini di competenza, per l'anno successivo, osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario, pubblicità e che la situazione economica non può presentare un disavanzo;
- che con l'art.29 del D.L. 29.12.2011, n.216, così come modificato dalla Legge di conversione 24.02.2012, n.14, il suddetto termine per l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2012 dei comuni è stato prorogato al 30.06.2012;
- che gli artt. 170 e 171 del citato Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prescrivono che siano allegati al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica ed un bilancio pluriennale di competenza, di durata pari a quelli della Regione di appartenenza e comunque non inferiore a tre anni;
- che l'art. 174 dello stesso Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 dispone che lo schema di bilancio annuale di previsione, la relazione previsionale e programmatica e lo schema del bilancio pluriennale sono predisposti dalla Giunta e da questa presentati dal Consiglio unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione;
- Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 07/06/2012, successivamente rettificata con deliberazione della Giunta Comunale n.164 del 11.06.2012, con la quale sono stati approvati gli schemi del bilancio di previsione dell'esercizio 2012, della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2012 - 2014;
- Visto il verbale del 26.06.2012, con il quale la Commissione Bilancio ha espresso il proprio parere favorevole sulla bozza di bilancio annuale e pluriennale e la bozza di relazione previsionale e programmatica oltre a tutti gli altri allegati di bilancio;
- che nel bilancio sono stati stanziati i fondi destinati alla corresponsione delle indennità agli Amministratori e Consiglieri dell'Ente nelle misure stabilite dalla legge 3 agosto 1999, n. 265 e dal Decreto del Ministero dell'Interno n. 119/4.4.2000 modificate poi dall'art. 1, comma, 54 della Legge 23 dicembre 2005 n. 266;

CONSIDERATO:

- che l'Ente raggiunge l'equilibrio economico finanziario, differenza tra la somma dei primi tre titoli dell'entrata e le spese correnti maggiorate della quote di capitale per ammortamento mutui, mediante il reimpiego di entrate correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale e mediante l'utilizzo di plusvalenze per vendita cespiti patrimoniali destinate al finanziamento di entrate correnti:

Entrate correnti che finanziano spese in c/capitale	-15.000,00
Entrate correnti canone Casalp reimpiegato in c/capitale	-95.000,00
Plusvalenze in c/capitale che finanziano entrate correnti	+200.000,00

- che la plusvalenza da alienazione immobili di cui al punto precedente viene impiegata per finanziare spese correnti non ripetitive quali:
Euro 91.673,73 Oneri straordinari diversi - Ruoli Inpdap per benefici contrattuali;
Euro 71.772,41 Contributi per sostituzione totale o parziale nel pagamento TIA;
Euro 36.553,86 Contributi associazioni sportive;
- che la spesa corrente non viene finanziata, neanche parzialmente, con i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo Unico delle disposizioni legislative in materia di edilizia di cui al D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380, poiché l'art. 2, comma 8, della L. 24.12.2007, n. 244 (Legge Finanziaria 2007) aveva validità sino al 31.12.2010;
- che il conto del bilancio 2011 (**Allegato 1**) si e' chiuso con un risultato di amministrazione pari ad euro 1.281.796,49 ed e' stato approvato con deliberazione consiliare n. 33 in data 30.04.2012, esecutiva ai sensi di legge;
- che con le deliberazioni di cui alla seguente tabella la Giunta Comunale o il Consiglio Comunale ha approvato i seguenti provvedimenti aventi riflesso sul bilancio di previsione 2012 e che, per la parte tributaria, ai sensi dell'art. 1, comma 169, della L. 27.12.2006, n. 296, si intendono prorogate (**Allegato 2**):

Numero deliberazione	Oggetto
G.C. n. 68/04.04.2012	Tariffe servizi scolastici e per l'infanzia. Conferma
G.C. n. 145/ 31.05.2012	Nuove tariffe dei diritti di segreteria e nuovo tariffario per la consultazione ed il rilascio di copie di documentazione in atti d'ufficio relative agli atti di competenza dell'area III Programmazione e gestione del territorio
G.C.n. 8/10.01.2012	Tariffa per la gestione dei rifiuti urbani ed assimilati. Approvazione parametri applicativi e determinazione della Tariffa di Igiene Ambientale valida per il 2012
G.C. 42/23.03.2007	Disciplinare per la celebrazione dei matrimoni civili - Individuazione Centro Culturale De' Laugier come ulteriore luogo di celebrazione - Approvazione tariffe per la celebrazione.
G.C. 19/07.02.2008	Aggiornamento delle tariffe per l'assegnazione degli ormeggi nella "Darsena residenti" - applicazione art. 7 del regolamento approvato con delibera cc n. 25 del 02.04.2007
C.C. n. 3/16.01.2008	Gestione della Darsena Medicea. Modifiche ed adeguamento delle tariffe

G.C. n. 320/09.12.2010	Modifica delle tariffe per gli impianti sportivi anno 2011
G.C. n. 338/17.12.2010	Adeguamento tariffe parcheggio di San Martino in gestione alla Cooperativa Cisse S.r.l. di Portoferraio
G.C.n. 346/22.12.2010	Tariffe gestione aree di sosta a pagamento. Modifiche

- che, pertanto, nel corso dell'esercizio 2012, a seguito delle delibere contenute nella tabella precedente, le uniche novità consistono, nella modifica delle tariffe per i servizi scolastici e per l'infanzia, della TIA e delle tariffe per la gestione della Darsena Medicea;
- di dare atto che, in attesa di conoscere il gettito relativo all'acconto Imu 2012 questo Ente si riserva di deliberare le aliquote ed il regolamento entro il termine, che la normativa vigente ha fissato nel 30.09.2012;
- che, in conseguenza di quanto sopra riportato vengono confermati i seguenti regimi tributari:
 - a) addizionale IRPEF comunale fissata nello 0,5% con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 in data 12.03.2001, esecutiva;
 - a) tariffe per l'applicazione del canone di cui all'articolo 27, commi 5, 6 e 7, del nuovo codice della strada (tariffe approvate con deliberazione di C.C n. 30/2001);
 - b) tassa occupazione spazi ed aree pubbliche, con deliberazioni di C.C. n. 15 del 28.02.2000 e G.C. n. 34 del 12.03.2001;
 - c) Imposta sulla pubblicità e diritti sulle Pubbliche affissioni, con deliberazioni G.C. n. 35 del 12.03.2001 aggiornata con delibera di G.C. n. 217 del 27.12.2001e con deliberazioni di C.C. n. 19 del 04.03.1994 confermata con delibera di G.C. n. 38 del 12.03.2001.
- che comunque si ritengono confermate le residue tariffe non oggetto delle Deliberazioni in tabella;
- che i servizi a domanda individuale in totale, fanno registrare un tasso di copertura pari al 45,46 % così come di seguito specificato relativamente ad ogni singolo servizio:

ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0	105.000,00	-
ASILO NIDO*	149.000,00	258.570,65	57,62
IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00	290.021,57	1,72
MENSE	5.000,00	15.000,00	33,33
MENSE SCOLASTICHE	220.000,00	320.000,00	68,75
MERCATO	18.000,00	5.500,00	327,27
PARCHEGGI CUSTODITI	135.000,00		-
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	89.100,00	129.843,48	68,62
TEATRI	0	78.140,00	-

MUSEI , PINACOTECHHE,	1.000,00	105.544,00	0,95
GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	0,00	63.500,00	-
LOCALI STABILMENTE ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	4.000,00	6.147,00	65,07
TOTALI	626.100,00	1.377.266,70	45,46

*** la percentuale di copertura è calcolata sul 50% dei costi ai sensi dell'art. 5 L. 498/23.12.1992**

- che l'E.S.A. S.p.A. di Portoferraio ha approvato il bilancio d'esercizio 2011 con un utile di € 116.198,00 così come evidenziato dal verbale dell'assemblea dei soci in data 25.05.2012 (**Allegato 3**);

-che la Cosimo de' Medici s.r.l di Portoferraio ha approvato il bilancio d'esercizio 2011 che riportava un utile d'esercizio pari ad euro 4.102,00 così come evidenziato dal verbale dell'assemblea dei soci in data 15.05.2012 (**Allegato 4**);

- Vista la delibera di Giunta Comunale n. 42 in data 06.03.2012 "Verifica quantità e qualità aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziarie ai sensi dell'art. 14 della Legge 131/83" (**Allegato 5**);

- che i dati contenuti nel bilancio 2012 del Comune di Portoferraio, Intervento 1 - Personale - sono la risultante della stretta applicazione a favore dei dipendenti di questo Ente dei contratti collettivi di lavoro per i dipendenti, i dirigenti ed i segretari del comparto Regioni - Autonomie Locali;

- che gli stanziamenti relativi ai trasferimenti erariali 2012, pari ad € 115.127,85, sono stati elaborati e quantificati sulla base dei dati comunicati mediante pubblicazione sul sito Internet del Ministero dell'Interno;

- che il limite d'indebitamento è pari al 3,52% poiché gli interessi sui mutui in ammortamento ammontano ad Euro 389.507,00 mentre gli accertamenti dei primi tre titoli del consuntivo 2010 ammontano ad Euro 11.069.180,30 e che quindi viene rispettato il limite del 15% delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente, così come stabilito dall'art. 204 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, e successive modifiche ed integrazioni anche nel nuovo limite dell'8% contenuto nell'art. 1, comma 108 della legge di Stabilità 2011, in vigore dall'01.01.2011;

- che il costo complessivo del personale è pari a Euro 2.806.996,55 e che lo stesso si riferisce al personale in servizio comprendendo le previsioni di spesa relative ai miglioramenti contrattuali ed al trattamento accessorio, Irap esclusa;

- che l'onere per l'ammortamento dei mutui contratti è pari ad Euro 1.138.144,00 così come si evince dall'estratto del "Quadro generale dei mutui" (**Allegato 6**), riportato in bilancio con arrotondamenti, risulta essere così suddiviso:

Quota capitale
Quota interessi

Euro 748.637,00
Euro 389.507,00

- Vista la tabella relativa all'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario relativa alla situazione al 31.12.2011 (conto del bilancio 2011) redatta ai sensi dell'art 242 del Tuel e successive modifiche ed integrazioni dato che il Ministro dell'Interno con Decreto 24 Settembre 2009 ha approvato i nuovi Parametri per il triennio 2011 - 2013 (**Allegato 7**);
- Vista la delibera di Giunta Comunale n. 146 in data 31.05.2012, con la quale è stato approvato il fabbisogno annuale e triennale di personale così come modificata con delibera G.C. n. 173 del 25.06.2012 (**Allegato 8**)
- che viene rispettato il limite fissato dall'art. 166 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000 in quanto il fondo di riserva, nell'importo di Euro 31.711,08 incide percentualmente per lo 0,33 % delle spese correnti;
- che questo Ente non ha istituito i Consigli circoscrizionali ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000 in quanto non soggetto a tale obbligo;
- Visto il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, il quale dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2010-2011 e 2012;
- Vista la Legge 191 del 23 dicembre 2009 (Legge Finanziaria 2010);
- Visto la legge 13 dicembre 2010, n. 220 (Legge di stabilità 2011), e s.m.i., che disciplina anche il patto di stabilità interno per gli anni 2011-2013
- Considerato che la normativa relativa al Patto di Stabilità 2011/2013 è stata modificata con l'art. 1, comma 83 e seguenti della legge di Stabilità 2011, che è entrata in vigore l'01.01.2011 e che prevede un saldo strutturale in pareggio calcolato su un parametro di riferimento che è quello della competenza mista, per cui il saldo finanziario scaturisce dalla differenza tra le entrate correnti di competenza (accertamenti di competenza dei titoli I, II e III dell'entrata) più le entrate in conto capitale di cassa (ordinativi di incasso sul titolo IV), da un lato e le spese correnti di competenza (impegni titolo I) più le spese in conto capitale di cassa (mandati di pagamento titolo II), dall' altro, al netto delle concessioni di credito;
- Considerato, inoltre, che il rispetto del Patto di Stabilità è requisito di legittimità del bilancio stesso e pertanto è opportuno che il deliberando bilancio di previsione annuale e pluriennale rispetti il Patto di Stabilità;
- Considerato che dall'analisi del bilancio 2012 e del pluriennale 2012/2014 emerge un saldo strutturale positivo per tutti e tre gli anni e che, quindi, per questo aspetto il bilancio presenta il requisito di legittimità previsto dalla normativa;

- Ritenuto, inoltre, di determinare gli obiettivi specifici in termini di competenza mista e con riferimento al triennio 2012/2014 negli importi di seguito indicati (Legge di Stabilità 2011, articolo 1, commi 83 e seguenti) Legge n. 183 del 12 novembre 2011:

2012 Obiettivo specifico in termini di saldo finanziario: **€ 1.131.055,18**

2013 Obiettivo specifico in termini di saldo finanziario: **€ 1.111.039,95**

2014 Obiettivo specifico in termini di saldo finanziario: **€ 1.111.039,95**

- Visto il prospetto di calcolo predisposto dal dirigente area 2, relativamente alla parte corrente (titoli I, II e III entrata e titolo I spesa), in termini di competenza, così come integrato dalle previsioni di parte capitale (titolo IV entrata e titolo II spesa) in termini di cassa (competenza e residui) effettuate dal dirigente area 3, trasmesso con nota prot. n. 18.992 del 22.06.2012, dal quale emerge il rispetto del Patto di Stabilità per gli anni 2012, 2013 e 2014 (**Allegato 9**);
- Vista la Deliberazione della G.C. n. 147 del 31.05.2012 avente ad oggetto: "Piano triennale 2012/2014 per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali e di servizio ai sensi dell'art. 2, comma 594 e successivi legge 244/2007";
- Vista la Deliberazione della G.C. n. 333 del 10.12.2009 con la quale sono state approvate le modifiche al regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione, studio e ricerca o consulenza precedentemente approvato con Delibera della G.C. n.178 del 27.06.2008;
- Vista la propria delibera n. 38 in data odierna con la quale si è provveduto ad approvare il programma di incarichi di studio, di ricerca e di consulenza per l'anno 2012 di cui all'art. 3 della Legge 244/2007 e successive modifiche ed integrazioni e dato atto che detto programma non prevede il conferimento di alcun incarico di studio, ricerca e consulenza rientrante nelle fattispecie previste dalla norma citata;
- Visto il Decreto legge 78/2010 così come convertito nella Legge 122/2010 che determina la riduzione di determinate spese e considerato che tutti i limiti sono rispettati così come si evince dall'allegato (**Allegato 10**);
- Visto l'art. 174 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000;
- Visto l'art. 21, comma 5, del vigente Regolamento di Contabilità, approvato con delibera di C.C. n. 76 del 31.10.1997, esecutiva;
- Visto l'art. 151 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000;
- Ritenuto che sussistano tutte le condizioni per l'approvazione del bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2011 e degli altri atti contabili che dello stesso costituiscono allegati;
- Visto il parere della Consulta del Sociale di cui al verbale del 20.06.2012, registrato al protocollo dell'ente al n. 18863 del 21.06.2012, conservato agli atti;
- Visto il parere favorevole del Revisori Unico acquisito alla presente per farne parte integrante e sostanziale (**Allegato 11**);

- Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, pareri che allegati alla presente ne costituiscono parte integrante e sostanziale (**Allegato 12**);

CON VOTAZIONE resa nei modi e forme di Legge che ha fornito il seguente risultato come accertato dai consiglieri scrutatori e proclamato dal Presidente:

- presenti: 17 oltre il Sindaco (18)
- votanti: 14 oltre il Sindaco (15)

Voti favorevoli n.	13	(Sindaco, Mazzei, Marotti, Zini, Ferrini, Pellegrini, Giuzio, Lupi, Muti, Alessi, Mansani, Rizzoli, Kopeinig)
Voti contrari n.	3	(Bertucci, Bucci, Gasparri)
Astenuti n.	2	(Nurra, Burchielli)

D E L I B E R A

- di approvare il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012 (**Allegato A**), sulla base dei modelli approvati con D.P.R. 194 del 31.01.1996, e con le seguenti risultanze finali:

ENTRATE		Previsione di competenza
Tit. I - Entrate tributarie		7.301.153,00
Tit. II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto alle funzioni delegate della Regione		460.599,59
Tit. III - Entrate extra-tributarie		2.630.824,43
Tit. IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossioni di crediti ..		12.672.686,47
Tit. V - Entrate da accensioni di prestiti		0,00
Tit. VI - Entrate da servizi per conto di terzi		7.017.093,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		30.082.356,76

SPESE		Previsione di competenza
Tit. I - Spese correnti		9.733.940,02
Tit. II - Spese in conto capitale		12.582.686,47
Tit. III - Spese per rimborso prestiti di terzi		748.637,00
Tit. IV - Spese per servizi per conto di terzi		7.017.093,27
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		30.082.356,76

- di approvare la relazione previsionale e programmatica, composta dal modello approvato con D.P.R. n. 326 del 03 agosto 1998 (**Allegato B**), il programma dei

lavori pubblici annuale e pluriennale (**Allegato C**) ed il bilancio pluriennale anni 2012/2014 (**Allegato D**);

- di confermare e fare proprie le delibere relative alle modifiche ed alle conferme delle tariffe e delle aliquote, in narrativa elencate, allegandole al presente atto (**Allegato 2**):
- di dare atto che, ai fini del rispetto, per il periodo 2012, 2013 e 2014, del Patto di Stabilità, disciplinato dall'art. 1, comma 676 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, così come modificati ed integrati dall'art. 1, commi 379 - 380 della Legge 24.12.2007, n. 244 e dal comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08 e, infine, dall'art. 1, commi 83 e seguenti, della Legge di Stabilità 2011, entrata in vigore dall'01.01.2011, relativamente alle previsioni di entrata relative ai primi 3 titoli di entrata ed al titolo primo della spesa, unitamente alle previsioni relative ai flussi di cassa della gestione in conto capitale, si registrano i seguenti risultati (dati espressi in migliaia di euro):

Obiettivo specifico in termini di competenza mista 2012	€ 1.131.055,18
Obiettivo specifico in termini di competenza mista 2013	€ 1.111.039,95
Obiettivo specifico in termini di competenza mista 2014	€ 1.111.039,95

- di dichiarare, previa separata votazione unanime il presente atto deliberativo immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 comma 4 del TUEL n.267 del 18.08.2000.

(interventi e repliche riportati in videofonoregistrazione che si conserva agli atti del servizio segreteria generale).

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2012 CON ALLEGATA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E BILANCIO PLURIENNALE 2012/2014.

PARERI EX ART. 49 T.U. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Per quanto riguarda la regolarità dell'atto si esprime:
parere favorevole

Facendo rilevare che il bilancio è stato predisposto, ai sensi della normativa vigente, sulla base delle stime ministeriali che appaiono sovrastimate rispetto ai dati desumibili dalle simulazioni effettuate dal sottoscritto

Portoferraio, 27/06/2012

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
DONATI LUCA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Per quanto riguarda la regolarità contabile dell'atto si esprime:
parere favorevole

Facendo rilevare che il bilancio è stato predisposto, ai sensi della normativa vigente, sulla base delle stime ministeriali che appaiono sovrastimate rispetto ai dati desumibili dalle simulazioni effettuate dal sottoscritto

Portoferraio, 27/06/2012

IL RAGIONIERE CAPO
DONATI LUCA

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

F.to Nunzio Marotti

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Dott. Giuseppe Ascione

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

Maria Cristina Gentini

Portoferraio, 29.06.2012

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio;

Visto lo statuto comunale,

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69).

Portoferraio, 29 giugno 2012

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina Gentini

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal 29.06.2012 al _____ ed è divenuta esecutiva oggi, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, c. 3, del T.U. n. 267/2000).

Portoferraio, li _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina Gentini

Copia	Data	Note	Copia	Data	Note
Albo					
Area 1					
Area 2					
Area 3					
Segreteria D.G.					
Corpo VV.UU.					

COMUNE DI PORTOFERRAIO - Provincia di Livorno
Entrate
DATI PREVISIONALI ANNO 2012: Delibera del Consiglio Comunale n.40 del 28/06/2012

ENTRATE PER CODIFICA		COMPETENZA
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE		
Categoria 1°	Imposte	7.006.153,00
Categoria 2°	Tasse	279.000,00
Categoria 3°	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	16.000,00
TOTALE TITOLO I		7.301.153,00
TITOLO II- ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIB. E TRASF. CORRENTI DELLO STATO DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE		
Categoria 1°	Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	115.127,85
Categoria 2°	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	273.199,43
Categoria 3°	Contributi e trasf.correnti da Regione per funzioni delegate	19.772,31
Categoria 4°	Contributi e trasf da organismi comunitari e internazionali	0,00
Categoria 5°	Contributi e trasf correnti da altri enti	52.500,00
TOTALE TITOLO II		460.599,59
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Categoria 1°	Proventi dei servizi pubblici	1.167.180,00
Categoria 2°	Proventi dei beni dell'ente	1.267.549,82
Categoria 3°	Interessi su anticipazioni o crediti	31.000,00
Categoria 4°	Utili netti aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	0,00
Categoria 5°	Proventi diversi	165.094,61
TOTALE TITOLO III		2.630.824,43
TITOLO IV- ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, TRASF. DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI		
Categoria 1°	Alienazione di beni patrimoniali	8.200.000,00
Categoria 2°	Trasferimenti di capitali dallo Stato	1.766.840,91
Categoria 3°	Trasferimenti di capitali dalla Regione	1.068.671,98
Categoria 4°	Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico	100.173,58
Categoria 5°	Trasferimenti di capitali da altri soggetti	1.487.000,00
Categoria 6°	Riscossioni di crediti	50.000,00
TOTALE TITOLO IV		12.672.686,47
TITOLO V- ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		
Categoria 1°	Anticipazioni di cassa	
Categoria 2°	Finanziamenti a breve termine	
Categoria 3°	Assunzione di mutui e prestiti	
Categoria 4°	Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
TOTALE TITOLO V		0,00
TOTALE TITOLO VI - ENTRATE DERIVANTI DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		7.017.093,27

	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	
--	-------------------------------	--

		30.082.356,76
--	--	---------------

Spesa

DATI PREVISIONALI ANNO 2012: Delibera del Consiglio Comunale n.40 del 28/06/2012

INTERVENTI/FUNZIONI E SERVIZI	Funz. generali amministrazione, gestione controllo	Funzioni relative alla giustizia	Funzioni di polizia locale	Funzioni di istruzione pubblica	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo
1 - Personale	1.731.241,61	-	414.259,93	46.680,58	200.180,22	
2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	35.375,00	2.500,00	11.300,00	67.000,00	5.500,00	1.800,00
3 - Prestazione servizi	764.388,07	31.546,00	75.250,00	579.600,00	279.334,00	243.311,52
4 - Utilizzo di beni di terzi	50.750,00	40.700,00	1.600,00	1.000,00	26.500,00	-
5 - Trasferimenti	659.736,82	-	2.000,00	115.902,64	62.100,00	70.109,06
6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	85.078,00	-	-	59.706,00	11.622,00	43.205,00
7 - Imposte e tasse	253.750,46	8.387,80	27.976,21	4.484,56	20.840,54	-
8 - Oneri straordinari della gestione corrente	109.488,99	-	500,00	200,00		95,99
9 - Ammortamenti di esercizio	-	-	-	-	-	-
10 - Fondo svalutazione crediti	20.000,00	-	-	-	-	-
11 - Fondo di riserva	31.711,08	-	-	-	-	-
12-TOTALE TITOLO 1° SPESE CORRENTI	3.741.520,03	83.133,80	532.886,14	874.573,78	606.076,76	358.521,57
1 - Acquisizione di beni immobili	1.538.802,65	45.000,00		75.000,00	310.693,09	100.000,00
2 - Espropri e servitu' onerose						
3 - Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia						
4 - Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia		-				
5 - Acq beni mobili, macchine, attrezzature tecn/scient	12.000,00					
6 - Incarichi professionali esterni	17.604,92				50.000,00	
7 - Trasferimenti di capitale	100.000,00	-				
8 - Partecipazioni azionarie		-				
9 - Conferimenti di capitale	-	-	-			
10 - Concessione crediti e anticipazioni	-	-	-			
11-TOTALE TITOLO 2° SPESE C/CAPITALE	1.668.407,57	45.000,00	0,00	75.000,00	360.693,09	100.000,00
TOTALE TITOLO 3° SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI	748.637,00					748.637,00
TOTALE TITOLO IV - SPESE SERVIZI PER CONTO DI TERZI						
TOTALE SPESE PER CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE	6.158.564,60	128.133,80	532.886,14	949.573,78	966.769,85	1.207.158,57

INTERVENTI/FUNZIONI E SERVIZI	Funzioni nel campo turistico	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	Funzioni nel settore sociale	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	Funzioni relative a servizi produttivi	TOTALE SPESE
1 - Personale	29.372,53	-	261.282,00	68.520,80	55.458,88		2.806.996,55
2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	500,00	24.000,00	2.900,00	5.250,00	300,00		156.425,00
3 - Prestazione servizi	92.300,00	900.213,47	344.900,00	1.104.198,78	32.500,00		4.447.541,84
4 - Utilizzo di beni di terzi	46.000,00		1.600,00	14.167,00	0,00		182.317,00
5 - Trasferimenti	30.000,00	1.600,00	35.189,75	224.000,00	500,00		1.201.138,27

6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.209,00	123.402,00	51.376,00	9.425,00	1.484,00		389.507,00
7 - Imposte e tasse	2.670,95		17.366,42	7.435,28	1.972,46		344.884,68
8 - Oneri straordinari della.gestione corrente	1.292,52	27.281,95	13.919,39	639,76			153.418,60
9 - Ammortamenti di esercizio							0,00
10 - Fondo svalutazione crediti							20.000,00
11- Fondo di riserva							31.711,08
12-TOTALE TITOLO 1° SPESE CORRENTI	206.345,00	1.076.497,42	728.533,56	1.433.636,62	92.215,34	0,00	9.733.940,02
1 - Acquisizione di beni immobili	20.000,00	1.315.000,00	1.245.000,00	364.814,31			5.014.310,05
2 - Espropri e servitu' onerose			6.000.000,00				6.000.000,00
3 - Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia							0,00
4 - Utilizzo beni di terzi per realizzazioni .in economia							0,00
5 - Acq beni mobili, macchine, attrezzature tecn/scient					3.000,00		15.000,00
6 - Incarichi professionali esterni		30.000,00	211913,83	30.000,00			339.518,75
7 - Trasferimenti di capitale			1.063.857,67				1.163.857,67
8 - Partecipazioni azionarie							0,00
9 - Conferimenti di capitale							0,00
10 - Concessione crediti e anticipazioni			50000				50.000,00
11-TOTALE TITOLO 2° SPESE C/CAPITALE	20.000,00	1.345.000,00	8.570.771,50	394.814,31	3.000,00	0,00	12.582.686,47
TOTALE TITOLO 3° SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI							748.637,00
TOTALE TITOLO IV - SPESE SERVIZI PER CONTO DI TERZI							7.017.093,27
TOTALE SPESE PER CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE	226.345,00	2.421.497,42	9.299.305,06	1.828.450,93	95.215,34	0,00	30.082.356,76

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

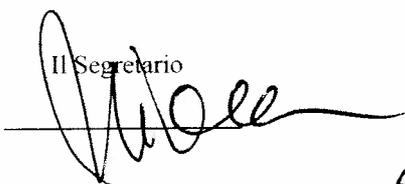
ENTRATE	Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4
Titolo I - Entrate tributarie	7.301.153,00	Titolo I - Spese correnti	9.733.940,02
Titolo II - Entrate derivanti da contrib. e trasfer. correnti dello stato, della regione e di altri enti pubbl. anche in rapporto all'eserc. di funz. del.	460.599,59	Titolo II - Spese in conto capitale	12.582.686,47
Titolo III - Entrate extratributarie	2.630.824,43		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.672.686,47		
Totale entrate finali	23.065.263,49	Totale spese finali	22.316.626,49
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo III - Spese per rimborso dei prestiti	748.637,00
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	7.017.093,27	Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	7.017.093,27
Totale	7.017.093,27	Totale	7.765.730,27
Avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	30.082.356,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	30.082.356,76

RISULTATI DIFFERENZIALI

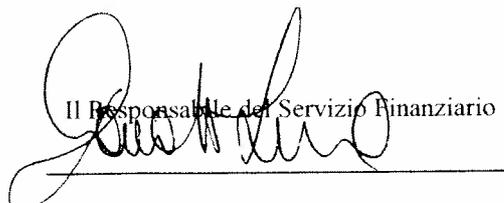
RISULTATI DIFFERENZIALI	Competenza	NOTE SUGLI EQUILIBRI	4
1	2	3	4
A) Equilibrio economico finanziario		* La differenza di 90.000,00 è finanziata da	
Entrate titolo I - II - III (+)	10.392.577,02	1) quote di oneri di urbanizzazione	
Spese correnti (-)	9.733.940,02	Entrate correnti che finanziano spese in c/capitale	- 15.000,00
Differenza	658.637,00	Entrate correnti canone Casalp rimpiegate in c/capitale	- 95.000,00
Quote di capitale amm.to dei mutui (-)	748.637,00	Plusvalenze da alienazioni utilizzate in parte corrente	+ 200.000,00
Differenza*	90.000,00		
B) Equilibrio finale			
Entrate finali (av. + titoli I + II + III + IV) (+)	23.065.263,49		
Spese finali (disav. + titoli I + II) (-)	22.316.626,49		
Saldo netto da impiegare	748.637,00		

PORTOFERRAIO, li 26/06/2012

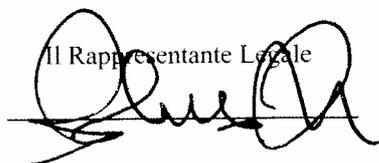
Il Segretario



Il Responsabile del Servizio Finanziario



Il Rappresentante Legale






COMUNE DI PORTOFERRAIO

Provincia di Livorno

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Sommario

<u>Verifiche preliminari</u>	3
<u>Verifica degli equilibri</u>	
- Gestione 2011	4
- Bilancio di previsione 2012	5
- Bilancio pluriennale	9
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u>	
- Coerenza interna	10
- Coerenza esterna.....	11
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012</u>	
- Entrate correnti.....	13
- Spese correnti	18
- Organismi partecipati.....	20
- Spese in conto capitale	21
- Indebitamento	21
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014</u>	22
<u>Osservazioni e suggerimenti</u>	24
<u>Conclusioni</u>	25

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore Unico dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 16 giugno 2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 7 giugno 2012 con delibera giuntale n. 159, rettificata con successivo atto n.164 dell'11 giugno 2012, e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - Bilancio Pluriennale 2012/2014;
 - Relazione Previsionale e Programmatica 2012-2014 predisposta dalla giunta comunale;
 - Il Rendiconto dell'esercizio 2010;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 della Unione dei Comuni dell'Isola d'Elba, consorzi 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;
 - la 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) n. 146/2012 e successive modifiche ed integrazioni;
 - la delibera della Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato approvata con atto di Giunta n. 42 del 6 maggio 2012;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, 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;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, legge 133/08 ed il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
 - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l. 78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della legge 12/11/2011, n. 183);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio 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;



- 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 il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del C.C. n. 76 del 31 ottobre 1997;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 93 del 29 settembre 2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, 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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 843.758,10.

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

- € 277.886,52 il finanziamento di spese di investimento;
- € 565.871,58 il finanziamento di spese correnti.

Dalle comunicazioni ricevute risultano riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

€ 5.673,11. Al finanziamento di tali passività l'ente ha provveduto con risorse di parte corrente.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta essere stata in equilibrio in coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	7.301.153,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	9.733.940,02
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	460.599,59	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	12.582.686,47
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.630.824,43		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.672.686,47		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	748.637,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	7.017.093,27	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	7.017.093,27
<i>Totale</i>	<i>30.082.356,76</i>	<i>Totale</i>	<i>30.082.356,76</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>30.082.356,76</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>30.082.356,76</i>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	23.065.263,49
spese finali (titoli I e II)	-	23.065.263,49
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	5.401.891,13	7.105.210,75	7.301.153,00
Entrate titolo II	2.856.936,69	802.413,99	460.599,59
Entrate titolo III	2.810.352,48	2.624.547,06	2.630.824,43
(A) Totale titoli (I+II+III)	11.069.180,30	10.532.171,80	10.392.577,02
(B) Spese titolo I	9.918.094,98	10.171.548,62	9.733.940,02
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	772.022,55	740.672,66	748.637,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	379.062,77	-380.049,48	-90.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	318.642,78	380.049,48	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	134.759,04	0,00	200.000,00
-contributo per permessi di costruire	134.759,04		0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		200.000,00
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	191.234,60	0,00	110.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	51.392,00		
- altre entrate (specificare)			
Canoni Casalp destinati al Titolo II			95.000,00
Entrate correnti varie	139.842,60		15.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	641.229,99	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	2.483.670,94	5.809.415,83	12.672.686,47
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	2.483.670,94	5.809.415,83	12.672.686,47
(N) Spese titolo II	2.754.431,89	6.273.124,45	12.582.686,47
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	191.234,60	0,00	110.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	424.747,47	463.708,62	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	210.462,08	0,00	0,00

*il dato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

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	19.772,31	19.772,31
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per fondo interventi a sostegno dei comuni	115.127,85	115.127,85
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.068.671,98	1.068.671,98
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	25.000,00	25.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada	400.000,00	209.471,44
Per imposta di scopo	-	-
Per mutui	-	-

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 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	605.300,00	605.300,00
- canoni concessori pluriennali	-	-
- sanzioni al codice della strada	400.000,00	209.741,44
- plusvalenze da alienazione	200.000,00	200.000,00
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		153.418,60
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	1.205.300	1.168.460
Differenza		- 36.840

Considerando che le sanzioni del codice della strada sono vincolate per almeno il 50%, viene rilevato l'equilibrio delle entrate e spese aventi carattere di eccezionalità.

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 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	8.000.000,00	
- altre risorse	110.000,00	
Totale mezzi propri		8.110.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.766.840,91	
- contributi regionali	1.068.671,98	
- contributi da altri enti	100.173,58	
- altri mezzi di terzi	1.537.000,00	
Totale mezzi di terzi		4.472.686,47
TOTALE RISORSE		12.582.686,47
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		12.582.686,47

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non si è provveduto all'iscrizione dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel, nonostante il Rendiconto della Gestione 2011 sia già stato approvato entro i termini di Legge.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	12.783.353,00	12.737.053,00
Entrate titolo II	329.796,79	334.924,64
Entrate titolo III	2.475.862,32	2.474.059,17
(A) Totale titoli (I+II+III)	15.589.012,11	15.546.036,81
(B) Spese titolo I	14.716.255,11	14.645.844,81
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	742.757,00	770.192,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	130.000,00	130.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	130.000,00	130.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	2.640.000,00	2.530.000,00
Entrate titolo V **	800.000,00	240.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	3.440.000,00	2.770.000,00
(N) Spese titolo II	3.570.000,00	2.900.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	-130.000,00	-130.000,00

*il dato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.



8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

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, 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 2011. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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,);
- 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 i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n 146 del 31 maggio 2012.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle

risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica.
- h) contiene un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 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 2012-2013 e 2014. 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:

1 spesa corrente media 2006/2008:



anno	importo	media
2006	9.676.194,33	
2007	9.814.065,18	
2008	10.532.579,99	10.007.613,17

2 saldo obiettivo:

2 bis saldo obiettivo provvisorio (art. 31 comma 2 della legge 183/2011):

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	10.007.613,17	15,60	1.561.187,65
2013	10.007.613,17	15,40	1.541.172,43
2014	10.007.613,17	15,40	1.541.172,43

2 ter saldo obiettivo massimo (art. 31 comma 6 della legge 183/2011):

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	10.007.613,17	16,00	1.601.218,11
2013	10.007.613,17	15,80	1.581.202,88
2014	10.007.613,17	15,80	1.581.202,88

3 saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti:

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	1.601.218,11	470.162,93	1.131.055,18
2013	1.581.202,88	470.162,93	1.111.039,95
2014	1.581.202,88	470.162,93	1.111.039,95

dai prospetti allegati al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	2.417.999,29	1.131.055,18
2013	1.662.757,00	1.111.039,95
2014	4.095.192,00	1.111.039,95

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio.

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
2012**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, 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 2011 ed al bilancio rendiconto 2010:



	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.M.U.		0	5.659.853,00
I.C.I.	3.243.042,66	3.300.000,00	0
I.C.I. recupero evasione	638.749,04	484.412,53	500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	102.008,29	110.000,00	105.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	264.874,37	260.000,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	620.000,00	680.000,00	720.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	141.935,83	-	0
Compartecipazione Iva	0	805.115,75	-
Imposta di soggiorno	0	-	-
Altre imposte	31.683,95	18.165,47	21.300,00
Categoria 1: Imposte	5.042.294,14	5.657.693,75	7.006.153,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	233.612,38	227.500,00	231.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-
tassa concorsi a ruolo	72,31	-	-
Recupero evasione tassa rifiuti	110.060,26	33.500,00	48.000,00
Categoria 2: Tasse	343.744,95	261.000,00	279.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.852,04	16.000,00	16.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	1.170.517,00	-
Altri tributi speciali		-	-
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	15.852,04	1.186.517,00	16.000,00
Totale entrate tributarie	5.401.891,13	7.105.210,75	7.301.153,00

Imposta municipale propria

Il gettito è determinato sulla base alle aliquote stabilite per Legge per l'anno 2012 e l'Amministrazione si riserva di variare in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base entro il mese di settembre 2012 in ragione delle eventuali necessità o possibilità che possano scaturire dalle previsioni del tributo dopo l'incasso della prima rata; la previsione è previsto in

€ 5.659.853,00, con una variazione di euro 2.359.853,00 rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011 e di euro 2.416.810,34 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2010.

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del d.l. n. 201/2011.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 500.000,00.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con delibera ha adottato l'applicazione dell'addizionale Irpef nella entità dell'aliquota unica del 0,50%

Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto per un importo pari a zero, così come comunicato dal Ministero degli Interni.

Imposta di scopo

L'Amministrazione Comunale di Portoferraio, pur avendone la facoltà, ha ritenuto di non adottare l'imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

Il Comune ha ritenuto di non approvare l'istituzione del nuovo tributo pur avendone la facoltà.

T.A.R.S.U. - TIA

L'Amministrazione ha attualmente in adozione la Tariffa Igiene Ambientale e a decorrere dall'esercizio 2005 è affidata al soggetto gestore Esa Spa, controllata dal Comune.

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della TIA, comprendente la maggiorazione 0,30 a metro quadro per servizi indivisibili

La tariffa sarà determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili.

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 € 231.000,00 tenendo conto di € 195.000,00 per Tarsu 2012 e di € 36.000,00 per la Tarsu degli anni precedenti.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
1.037.101,05	1.051.319,56	1.318.492,56	1.062.000,00

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

- anno 2010 euro 134.759,04 - 12,82 % di cui il 100% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 0,00 a manutenzione ordinaria;
- triennio 2012-2014 euro 0,00 a manutenzione ordinaria;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	412.643,28	638.749,04	484.412,53	500.000,00	250.000,00	200.000,00
T.A.R.S.U.	60.259,48	110.060,26	33.500,00	48.000,00	15.000,00	5.000,00
ALTRE*	38.047,37	56.119,86	45.200,00	69.000,00	32.500,00	25.200,00

*Tributi soppressi e Imposta di pubblicità.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno, nell'attualità pari a zero.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 19.772,31 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

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				
	Entrate/prove nti prev. 2012	Spese/costi prev. 2012	% di copertura 2012	% di copertura 2011
Asilo nido*	149.000,00	258.570,65	57,62%	50,45%
Impianti sportivi	5.000,00	290.021,57	1,72%	1,40%
Alberghi diurni e bagni pubblici	-	105.000,00		
Mense scolastiche	220.000,00	320.000,00	68,75%	64,16%
Mense scolastiche	5.000,00	15.000,00	33,33%	33,33%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	1.000,00	105.544,00	0,95%	5,42%
Uso di locali adibiti a riunioni	4.000,00	6.147,00	65,07%	40,77%
Altri servizi	242.100,00	276.983,48	87,41%	78,55%
Totale	626.100,00	1.377.266,70	45,46%	42,65%

* la percentuale di copertura è calcolata sul 50% dei costi ai sensi dell'art. 5 L. 498/23.12.1992

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 400.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.138 del 29.05.2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La Giunta ha destinato ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 68.941,44 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

La quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per euro 209.741,44 e Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
375.637,06	559.617,41	400.000,00	400.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	267.921,49	186.467,00	209.741,44
Spesa per investimenti	51.392,00	59.580,00	0,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	23.300,01	0,00
al 1/1/2010	14.852,53	0,00
Al 1/1/2011	55.798,19	0,00

Tutti gli accertamenti conservati a residuo iniziale di ciascun esercizio sono stati interamente riscossi.

Utilizzo plusvalenze

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 200.000,00 su un totale di 200.000,00 per spese aventi carattere non permanente, conesse alle finalità di cui all'art. 187, c. 2, del TUEL.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

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

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previste somme in entrata per prelievo utili e dividendi dagli organismi partecipati.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	2.817.768,98	2.855.723,57	2.806.996,55	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	165.469,55	167.005,71	156.425,00	-6%
03 - Prestazioni di servizi	4.911.917,58	4.767.995,64	4.447.541,84	-7%
04 - Utilizzo di beni di terzi	125.217,68	160.445,54	182.317,00	14%
05 - Trasferimenti	782.413,34	836.071,51	1.201.138,27	44%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	470.770,30	402.999,52	389.507,00	-3%
07 - Imposte e tasse	208.184,30	225.366,49	344.884,68	53%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	436.353,25	729.598,30	153.418,60	-79%
09 - Ammortamenti di esercizio			-	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti		25.000,00	20.000,00	-20%
11 - Fondo di riserva		1.342,34	31.711,08	2262%
Totale spese correnti	9.918.094,98	10.171.548,62	9.733.940,02	-4,30%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 è riferita a n. 74 dipendenti alla data odierna, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 48,70%;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale subiscono la seguente variazioni:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	2.817.768,98	2.806.996,55
intervento 03	30.134,78	15.000,00
irap	179.727,69	177.020,09
altre (straord. Elettorali)	7.901,91	-
Totale spese di personale	3.035.533,36	2.999.016,64
spese escluse	463.591,77	469.889,83
Spese soggette al limite(comma 557 o 562)	2.571.941,59	2.529.126,81
spese correnti	9.918.094,98	9.733.940,02
incidenza sulle spese correnti	25,93	25,98

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.



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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è pari a zero; nessun contratti di collaborazione è previsto.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 è contenuto nella deliberazione giunta n. 147 del 31 maggio 2012.

Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 153.418,60 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- € 91.673,73 per ruoli Inpdap progressi
- € 7.395,26 per spese legali
- € 27.281,95 per servizio trasporto pubblico locale
- € 13.919,39 per contributo bonifica Unione di Comuni

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 20.000,00 e tiene conto delle diverse tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,33 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi e per l'anno 2012, l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali è la GAL Arcipelago toscano S.c.r.l.

Tutti gli organismi partecipati per i quali il Comune detiene una partecipazione totalitaria o di controllo hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2011.

Le società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Cosimo de' Medici S.r.l.

Debiti di finanziamento	137.628,23
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	21
Costo personale dipendente	645.250,15
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta che gli organismi che a consuntivo 2011, hanno rispettato il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili:

organismo	Risultato economico 2011 previsto	Previsione di distribuzione di utili nel 2012
Cosimo de Medici S.r.l	4.102,00	0,00
E.s.a. Spa	116.198	0,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 12.582.686,47, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO

Nessun indebitamento è previsto per l'esercizio 2012.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	389.507	368.032	339.457
% su entrate correnti	3,52%	3,48%	3,27%
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

Il vincolo normativo è quindi rispettato.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 389.507,00, 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 come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	12.430.543,70	13.181.805,68	12.335.905,69	11.595.233,03	10.846.596,03	10.903.839,03
nuovi prestiti	1.797.000,00	-	-		800.000,00	240.000,00
prestiti rimborsati	712.488,57	772.022,55	740.672,66	748.637,00	742.757,00	770.192,00
estinzioni anticipate	333.249,45	73.877,44	-			
totale fine anno	13.181.805,68	12.335.905,69	11.595.233,03	10.846.596,03	10.903.839,03	10.373.647,03

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	469.413,63	400.770,30	402.999,52	389.507,00	368.032,00	339.457,00
quota capitale	712.488,57	772.022,55	740.672,66	748.637,00	742.757,00	770.192,00
totale fine anno	1.181.902,20	1.172.792,85	1.143.672,18	1.138.144,00	1.110.789,00	1.109.649,00

Anticipazioni di cassa

Non è prevista alcuna anticipazione di cassa.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso nessuno strumento di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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;
- 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;
- 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;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	7.301.153,00	12.783.353,00	12.737.053,00	32.821.559,00
Titolo II	460.599,59	329.796,79	334.924,64	1.125.321,02
Titolo III	2.630.824,43	2.475.862,32	2.474.059,17	7.580.745,92
Titolo IV	12.672.686,47	2.640.000,00	2.530.000,00	17.842.686,47
Titolo V	-	800.000,00	240.000,00	1.040.000,00
<i>Somma</i>	23.065.263,49	19.029.012,11	18.316.036,81	60.410.312,41
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	23.065.263,49	19.029.012,11	18.316.036,81	60.410.312,41

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	9.733.940,02	14.716.255,11	14.645.844,81	39.096.039,94
Titolo II	12.582.686,47	3.570.000,00	2.900.000,00	19.052.686,47
Titolo III	748.637,00	742.757,00	770.192,00	2.261.586,00
<i>Somma</i>	23.065.263,49	19.029.012,11	18.316.036,81	60.410.312,41
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	23.065.263,49	19.029.012,11	18.316.036,81	60.410.312,41

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var.%	Previsioni 2014	var.%
01 - Personale	2.806.996,55	2.805.964,64	-0,04	2.805.964,61	0,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	156.425,00	156.425,00		156.500,00	0,05
03 - Prestazioni di servizi	4.447.541,84	9.589.498,64	115,61	9.550.893,36	-0,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	182.317,00	179.417,00	-1,59	179.917,00	0,28
05 - Trasferimenti	1.201.138,27	1.257.682,65	4,71	1.252.752,65	-0,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	389.507,00	368.032,00	-5,51	339.457,00	-7,76
07 - Imposte e tasse	344.884,68	295.279,03	-14,38	293.920,18	-0,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	153.418,60	11.700,00	-92,37	12.700,00	8,55
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	20.000,00	20.000,00		21.740,01	8,70
11 - Fondo di riserva	31.711,08	32.256,15	1,72	32.000,00	-0,79
Totale spese correnti	9.733.940,02	14.716.255,11	51,18	14.645.844,81	-0,48

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
				<i>Totale triennio</i>

Titolo IV

Alienazione di beni	8.000.000,00	1.550.000,00	900.000,00	10.450.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.766.840,91		585.000,00	2.351.840,91
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.168.845,56	-	-	1.168.845,56
Trasferimenti da altri soggetti	1.537.000,00	1.090.000,00	1.045.000,00	3.672.000,00
Totale	12.472.686,47	2.640.000,00	2.530.000,00	17.642.686,47

Titolo V

Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	800.000,00	240.000,00	1.040.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	-	800.000,00	240.000,00	1.040.000,00
Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Risorse correnti destinate ad investimento	110.000,00	130.000,00	130.000,00	370.000,00
Totale	12.582.686,47	3.570.000,00	2.900.000,00	19.052.686,47

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2010;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel, nonché Rendiconto di Gestione 2011;
 - della valutazione del gettito 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 sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - 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;

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.

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 potrà conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica a condizione che si realizzino compiutamente tutti i flussi di entrata e spesa previsti per i quali è indispensabile un costante monitoraggio al fine di correggere la gestione qualora vi siano degli scostamenti significativi rispetto alle previsioni.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle 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.

f) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate alle quali sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

g) 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 il miglioramento della rappresentatività dei cespiti immobili dell'Ente a seguito del recente rilievo della Sezione di Controllo della Corte dei Conti Toscana.

i) Riguardo alla delibera quadro sui servizi pubblici

L'art. 4 del d.l. 13/8/2011 n. 138 richiede prima dell'affidamento di nuovi servizi e comunque entro il 12/8/2012 l'adozione di una delibera quadro sui servizi pubblici locali a rilevanza economica in esito alla verifica se la gestione concorrenziale può costituire una valida alternativa alla privativa pubblica. I criteri per la verifica ed il contenuto della delibera quadro nonché le modalità per rendere pubblici i dati relativi ai livelli di qualità del servizio reso, il prezzo medio per utente ed il livello degli investimenti effettuati dovranno rispettare quanto disposto dal decreto ministeriale da emanare ai sensi del comma 33 ter dell'art.4 del d.l. 138/2011.

l) Riguardo al regime transitorio degli affidamenti non conformi

L'organo di revisione rileva che nel rispetto dell'art.4 comma 32 del d.l. 138/2001 cesseranno improrogabilmente e senza necessità di apposita deliberazione dell'ente i seguenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali:

- entro il 31/3/2012 gli affidamenti dei servizi. (vedi lettera a) comma 32 art.4 del d.l. 138/2011);
- entro il 30/6/2012 gli affidamenti dei servizi (vedi lettera b) comma 32 art.4 del d.l. 138/2011);
- alla scadenza del contratto di servizio gli affidamenti dei servizi (vedi lettere c e d) comma 32 art.4 del d.l. 138/2011).



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;
- 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 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
(Dott. Eugenio Stefanini)

