



# **COMUNE DI MORI**

*Provincia di Trento*

**PARERE DEL  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2012  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

## ***Il Collegio dei Revisori dei Conti***

dott. Luigino Di Fabio

dott.ssa Luisa Angeli

dott. Matteo Ragagni

## **Sommario**

<b><u>VERIFICHE PRELIMINARI .....</u></b>	<b><u>4</u></b>
<b><u>PREVISIONI DI COMPETENZA .....</u></b>	<b><u>8</u></b>
<b><u>TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE.....</u></b>	<b><u>16</u></b>
<b><u>TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI .....</u></b>	<b><u>18</u></b>
<b><u>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....</u></b>	<b><u>19</u></b>
<b><u>TITOLO IV E V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE .....</u></b>	<b><u>20</u></b>
<b><u>TITOLO I - SPESE CORRENTI.....</u></b>	<b><u>21</u></b>
<b><u>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE.....</u></b>	<b><u>24</u></b>
<b><u>TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI.....</u></b>	<b><u>26</u></b>
<b><u>TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI .....</u></b>	<b><u>27</u></b>
<b><u>BILANCIO PLURIENNALE 2012 - 2014.....</u></b>	<b><u>28</u></b>
<b><u>RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA .....</u></b>	<b><u>30</u></b>
<b><u>CONCLUSIONI, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</u></b>	<b><u>32</u></b>

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Luigino Di Fabio, Luisa Angeli e Matteo Ragagni, revisori ai sensi dell'art. 35 L.R. n. 1/1993, nominati con Delibera Consigliare del 30 gennaio 2012, n. 6,

ricevuto

in data 29.02.2012 lo schema del bilancio di previsione 2012 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2010).

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese una tantum;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (titolo IV delle entrate);
- entrate e spese relative alla gestione consorzio servizio vigilanza boschiva;
- prospetto dimostrativo del patto di stabilità;

visto

l'art. 11 del Regolamento interno per le adunanze del Consiglio Comunale, approvato con delibera consigliere del 16.11.2011 n. 36, il quale prevede che la Giunta Comunale presenti al Consiglio il progetto di bilancio di previsione mediante deposito della relativa documentazione presso il servizio segreteria;

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

le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare la L.R. 1/1993;

il regolamento di contabilità attualmente in vigore;

i regolamenti relativi ai tributi comunali;

il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2012 di data 28 ottobre 2011 e il protocollo integrativo di data 27 gennaio 2012, sottoscritti tra la Giunta provinciale e il Consiglio delle Autonomie Locali;

il parere di regolarità tecnico-amministrativa e contabile favorevole espresso dalla responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Maura Gobbi in data 28 febbraio 2012,

esaminata

la sopraindicata documentazione nelle riunioni del 29 febbraio, 5 marzo e 7 marzo 2012

rilevato

che l'ente è dotato dal 2004 della contabilità economica prevista dal D.P.G.R. 4/L 1999, i

Revisori hanno verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi:

UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge

ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferite all'anno finanziario che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre 2012;

UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni di partite; le entrate sono iscritte al lordo delle spese di riscossione a carico dell'ente e di altre eventuali spese ad esse connesse, parimenti le spese sono iscritte senza alcuna riduzione delle correlative entrate;

VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

PUBBLICITA': le previsioni sono leggibili ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;

PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: il totale delle entrate pareggia con il totale delle spese;

EQUILIBRIO CORRENTE: le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata (tenuto conto delle entrate e delle spese una tantum).

Si riporta di seguito il quadro riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il riepilogo dei risultati differenziali e una tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata iscritte nel bilancio.

Quadro generale riassuntivo (dati in Euro)			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	1.623.240	Titolo I: Spese correnti	7.923.672
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.739.136	Titolo II: Spese in conto capitale	3.184.710
Titolo III: Entrate extratributarie	1.937.310		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.975.338		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	2.092.740
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	1.795.000	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	1.795.000
<b>Totale</b>	<b>14.570.024</b>	<b>Totale</b>	<b>14.996.122</b>
Avanzo di amministrazione	426.098	Disavanzo di amministrazione	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>14.996.122</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>14.996.122</b>

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato.

Risultati differenziali (dati in Euro)			
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		La differenza di .....	-216.726
Entrate titoli I - II - III	(+)	8.299.686,00	
Spese correnti	(-)	7.923.672,00	
	Differenza	376.014,00	
Quote di capitale			
di ammortamento dei mutui	(-)	592.740,00	
	Differenza	-216.726,00	
<b>B) Equilibrio finale</b>		Differenze fra entrate e spese una tantum	7.800,00
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV)	(+)	11.701.122,00	
Spese finali (disav. + titolo I + II)	(-)	11.108.382,00	
Finanziare	(-)		
Saldo netto da:			
Impiegare	(+)	592.740,00	

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente risulta in equilibrio.

#### Verifica equilibrio di situazione corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum:

DESCRIZIONE	Prev. assestate 2011	Previsioni 2012
<b>ENTRATE</b>		
Titolo I	€ 992.900,00	€ 1.623.240,00
Titolo II	€ 5.185.210,00	€ 4.739.136,00
Titolo III	€ 2.281.553,00	€ 1.937.310,00
<b>Tot. Titolo I, II, III (A)</b>	<b>€ 8.459.663,00</b>	<b>€ 8.299.686,00</b>
<b>SPESE TITOLO I (B)</b>	<b>-€ 8.145.789,00</b>	<b>-€ 7.923.672,00</b>
<b>DIFFERENZA (C=A-B)</b>	<b>€ 313.874,00</b>	<b>€ 376.014,00</b>
<b>RIMBORSO PRESTITI (D) parte del Tit. III</b>	<b>-€ 551.955,00</b>	<b>-€ 592.740,00</b>
<b>SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)</b>	<b>-€ 238.081,00</b>	<b>-€ 216.726,00</b>
Copertura o utilizzo saldo		
Canoni aggiuntivi a finanziamento oneri indebitamento		€ 208.926,00
avanzo di amministrazione per spese una tantum		€ 7.800,00

Il saldo della situazione di parte corrente delle previsioni assestate dell'esercizio finanziario 2011, di € 238.081,00, risulta finanziata dall'avanzo di amministrazione a copertura delle spese per € 176.081,00 e dai contributi di concessione a finanziamento delle spese correnti per € 62.000,00.

Il saldo della situazione di parte corrente delle previsioni dell'esercizio finanziario 2012, di € 216.726,00, risulta finanziata dai canoni aggiuntivi a finanziamento oneri di indebitamento per € 208.926,00 e dall'avanzo di amministrazione per differenza tra entrate e spese una tantum per € 7.800,00.

### Entrate e spese una tantum

La situazione corrente del bilancio preventivo 2012 è caratterizzata dalle seguenti entrate e spese una tantum:

DENOMINAZIONE ENTRATE - SPESE	Entrate Una tantum (A)	Spese Una tantum (B)
- entrate tributarie anni precedenti		
ICI	74.240	
TARSU	3.000	
- entrate extra tributarie anni precedenti		
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA	1.000	
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA GEST. ASS.	10.000	
		10.000
- trattamento fine rapporto a personale cessato		77.100
- anticipazioni trattamento di fine rapporto		3.940
- rimborso altri enti per TFR ex dipendenti		5.000
- rimborso tributi anni pregressi		
<b>Totale</b>	<b>88.240</b>	<b>96.040</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>7.800</b>

### Verifica equilibrio di situazione in conto capitale

La situazione in conto capitale viene riassunta come segue:

DESCRIZIONE	Preventivo 2011 def.	Preventivo 2012
<b>ENTRATE</b>		
Titolo IV	€ 6.412.327,60	€ 2.975.338,00
Titolo V (categ. 2, 3 e 4)*	€ -	€ -
<b>Totali titolo IV e V (A)</b>	<b>€ 6.412.327,60</b>	<b>€ 2.975.338,00</b>
<b>SPESE TITOLO II (B)</b>	<b>-€ 7.360.941,34</b>	<b>-€ 3.184.710,00</b>
<b>SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)</b>	<b>-€ 948.613,74</b>	<b>-€ 209.372,00</b>
Copertura o utilizzo saldo:		
1) Avanzo di amministrazione	€ 1.186.694,74	€ 426.098,00

La differenza di € 209.372,00 tra le entrate e le spese in c/capitale risulta finanziata con parte dell'avanzo di amministrazione di € 426.098,00.

I Revisori evidenziano un complessivo contenimento delle previsioni di entrata e di spesa in conto capitale nel corso dell'esercizio 2012 rispetto ai dati previsionali assestati dell'esercizio 2011. Tale differenza è prevalentemente determinata dal finanziamento PAT per l'acquisto dell'area ex Cantina Sociale di Mori avvenuta nell'esercizio 2011 (pari ad € 3.467.000,00).

Non risultano previsioni di accensioni di mutui o di prestiti per il finanziamento della parte in conto capitale.

## PREVISIONI DI COMPETENZA

<i>Entrate</i>		Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Previsioni di competenza 2012
<b>Titolo I</b>	<i>Euro</i>	1.011.827,85	992.900,00	1.623.240,00
Entrate tributarie				
<b>Titolo II</b>	<i>Euro</i>	5.367.449,72	5.185.210,00	4.739.136,00
Entrate da contributi e trasferimenti correnti				
<b>Titolo III</b>	<i>Euro</i>	1.934.565,59	2.281.553,00	1.937.310,00
Entrate extratributarie				
<b>Titolo IV</b>	<i>Euro</i>	692.754,14	6.412.327,60	2.975.338,00
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti				
<b>Titolo V</b>	<i>Euro</i>		1.500.000,00	1.500.000,00
Entrate derivanti da accensioni di prestiti				
<b>Titolo VI</b>	<i>Euro</i>	1.078.856,33	1.705.000,00	1.795.000,00
Entrate da servizi per conto di terzi				
<i>Totale</i>	<i>Euro</i>			14.570.024,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>		1.186.694,74	426.098,00
<b>Totale entrate</b>	<i>Euro</i>	<b>10.085.453,63</b>	<b>19.263.685,34</b>	<b>14.996.122,00</b>

<i>Spese</i>		Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Previsioni di competenza 2012
	<i>Euro</i>			
<b>Titolo I</b>	<i>Euro</i>	7.150.836,49	8.145.789,00	7.923.672,00
Spese correnti				
<b>Titolo II</b>	<i>Euro</i>	1.660.787,32	7.360.941,34	3.184.710,00
Spese in conto capitale				
<b>Titolo III</b>	<i>Euro</i>	751.083,91	2.051.955,00	2.092.740,00
Spese per rimborso di prestiti				
<b>Titolo IV</b>	<i>Euro</i>	1.078.855,92	1.705.000,00	1.795.000,00
Spese per servizi per conto terzi				
<b>Totale spese</b>	<i>Euro</i>	<b>10.641.563,64</b>	<b>19.263.685,34</b>	<b>14.996.122,00</b>

In merito alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio l'organo di revisione, in relazione ai controlli effettuati, ritiene che siano soddisfatti i requisiti richiesti.

### Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2012 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009 (Titolo IV)	Accertamento 2010 (Titolo IV)	Prev. def. 2011 (Titolo IV)	Previsione 2012 (Titolo IV)
640.084,26	216.579,36	420.577,00	284.150,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- anno 2009 3,15%
- anno 2010 2,72%
- anno 2011 0,79%
- anno 2012 0,00%

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.lgs. 285/92)**

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Previsioni definitive 2011	Previsione 2012
79.104,59	99.114,21	97.000,00	97.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Previsione definitiva 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	49.560,00	48.500,00	48.500,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

**Recupero evasione tributaria**

L'entrata presenta il seguente andamento:

		Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. Def. 2011	Previsione 2012
Recupero ICI	evasione	3.930,78	27.971,90	20.000,00	74.240,00
Recupero TARSU	evasione	38.335,77	12.737,00	3.000,00	3.000,00
Recupero altri tributi	evasione	0	0	0	0

A partire dal 01.01.2012, il servizio di verifica dell'imposizione I.C.I. e I.M.U.P. del Comune di Mori viene affidato alla ditta Gestel s.r.l. come da delibera del Consiglio Comunale n. 44 di data 13.12.2011.

### **Risultato di gestione**

La gestione di competenza (accertamenti meno impegni) degli esercizi precedenti presenta i seguenti risultati:

Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011*
-832.428,60	-556.110,01	* dato non ancora disponibile

\* dato non ancora disponibile

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2008	Risultato 2009	Risultato 2010
Risultato di amministrazione (+/-)	2.342.830,77	1.819.137,08	2.251.669,49
di cui:			
Vincolato	765.668,11	200.575,28	669.146,44
Per investimenti	247.937,29	267.146,29	223.430,92
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	1.329.225,37	1.351.415,51	1.359.092,13

L'avanzo presunto è stimato, a fine 2011, in complessivi € 2.115.848,68. Si rileva che € 426.098 sono applicati ai bilanci di previsione 2012.

### **Situazione di cassa**

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	2.181.558,88	0
Anno 2010	1.840.351,06	0
Anno 2011*	920.760,72	0

• dato presunto

### **Organismi partecipati**

Risorse dell'Ente locale a favore di organismi partecipati:

<b>Voci</b>	<b>Importo previsto nel 2010</b>	<b>Fonte di finanziamento</b>
Per acquisizione di beni e servizi	3.534 (spese correnti)	3.534 (entrate correnti)
Per trasferimenti in conto esercizio		

Elenco degli organismi partecipati:

	<b>Denominazione</b>	<b>Servizi prevalenti</b>	<b>Quota %</b>
1	Dolomiti Energia spa	Produzione, distribuzione energia elettrica; distribuzione gas metano; gestione ciclo-integrato dell'acqua e tariffa rifiuti	1,23
2	Trentino Riscossioni spa	Accertamento, liquidazione e riscossione ordinaria e coattiva	0,09
3	Trentino Trasporti Esercizio spa	Esercizio di linee ferroviarie, gestione dei trasporti su strada di persone	0,09
4	Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento BIM Adige	Progresso economico e sociale della popolazione residente nel bacino	0
5	Consorzio dei Comuni trentini società cooperativa	Produzione di servizi ai soci; supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali	0,42
6	Consorzio di Vigilanza Boschiva Mori, Brentonico, Ronzo Chienis	Gestione del servizio di vigilanza boschiva	0
7	Mandacarù onlus	Società cooperativa per un commercio equo e solidale, promozione del commercio equo e della finanza solidale	0,01

### **Esternalizzazioni di servizi 2011 e 2012**

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 23 di data 27.06.2011 è stato approvato lo schema di convenzione per la "governance" di informatica trentina spa quale società di sistema.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 44 dd. 13.12.2011 è stato adottato l'atto di adesione alla società Gestel srl di Arco per la gestione in ambito sovracomunale delle entrate comunali.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 5 di data 30.01.2012 è stata dismessa la partecipazione nella società Mandacarù onlus, società cooperativa sociale per un commercio equo e solidale.

### **Verifica della capacità di indebitamento**

#### **Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, categorie 2-3-4)**

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione.

anno	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	4.247.460	3.496.376	2.944.421	2.351.681	1.744.301
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	751.084	551.955	592.740	607.380	502.225
estinzioni anticipate					
<b>totale fine anno</b>	<b>3.496.376</b>	<b>2.944.421</b>	<b>2.351.681</b>	<b>1.744.301</b>	<b>1.242.076</b>

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	92.625	72.240	65.730	51.005	36.885
quota capitale	751.084	551.955	592.740	607.380	502.225
<b>totale fine anno</b>	<b>843.709</b>	<b>624.195</b>	<b>658.470</b>	<b>658.385</b>	<b>539.110</b>

#### **Rispetto del limite di indebitamento**

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., l'organo di revisione ha appurato che l'Ente non intende ricorrere ad alcuna forma di indebitamento.

Forme particolari di finanziamento: utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere: nessuno.

#### **Rispetto del Patto di stabilità provinciale**

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente non ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario previsto dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Il saldo obiettivo ha una natura mista, nel senso che è la sommatoria di due componenti, ovvero il saldo della parte corrente, calcolato in termini di accertamenti ed impegni della gestione di competenza, ed il saldo della parte straordinaria, calcolato in termini di cassa (riscossioni, pagamenti relativi sia alla gestione di competenza sia alla gestione residui).

Il parametro di riferimento per la verifica annua è definito dal saldo obiettivo determinato secondo i criteri previsti dal Protocollo integrativo.

In relazione al mancato rispetto del saldo obiettivo dell'Ente si rileva, come già evidenziato

nella delibera di Giunta inerente l'approvazione del bilancio di previsione, con i relativi allegati, che la prima componente del saldo obiettivo, ovvero quella di parte ordinaria, presenta un saldo positivo, mentre la seconda, quella di parte straordinaria, presenta un saldo negativo che determina il mancato raggiungimento del saldo obiettivo.

Tale situazione è legata prevalentemente all'eccedenza dei residui passivi (titolo II della spesa) rispetto ai residui attivi (titolo IV dell'entrata), che l'Ente ha finanziato con avanzo di amministrazione e ricorso al credito.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'S' followed by a series of loops and a final flourish.

Q

MR  
L

**CALCOLO DEL SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO 2012-2013-2014:**

**saldo di parte corrente (competenza) previsione di bilancio**


	2012	2013	2014
entrate titolo primo	1.623.240,00	1.546.000,00	1.546.000,00
entrate titolo secondo	4.739.136,00	4.282.987,00	4.160.156,00
entrate titolo terzo	1.937.310,00	1.898.475,00	1.918.279,00
<b>totale entrate</b>	<b>8.299.686,00</b>	<b>7.727.462,00</b>	<b>7.624.435,00</b>
<b>totale titolo primo della spesa</b>	<b>7.923.672,00</b>	<b>7.329.008,00</b>	<b>7.331.136,00</b>


**SALDO DI PARTE CORRENTE**

376.014,00 398.454,00 293.299,00

**saldo di parte straordinaria (cassa) previsione di bilancio**

	2012		2013		2014	
	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza
entrate tit. IV ( cassa)						
Categoria 01	205.873,35	390.426,00	0,00	280.926,00	0,00	280.926,00
Categoria 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 03	2.017.763,76	1.146.312,00	2.708.760,28	158.074,00	1.432.221,52	158.074,00
Categoria 04	87.643,20	452.950,00	100.000,00	100.000,00	145.913,96	100.000,00
Categoria 05	17.569,96	539.650,00	0,00	432.426,00	0,00	275.426,00
<b>RISCOSSIONI PARTE STRAORDINARIA</b>	<b>2.328.850,27</b>	<b>2.529.338,00</b>	<b>2.808.760,28</b>	<b>971.426,00</b>	<b>1.578.135,48</b>	<b>814.426,00</b>
<b>RISCOSSIONI PARTE STRAORDINARIA COMPLESSIVO</b>	<b>4.858.188,27</b>		<b>3.780.186,28</b>		<b>2.392.561,48</b>	





spese tit. II ( cassa)	2012		2013		2014	
	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza
Funzione 1	348.872,94	448.210,00	50.000,00	220.000,00	71.500,00	220.000,00
Funzione 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 4	358.196,68	135.000,00	300.000,00	31.000,00	158.431,45	31.000,00
Funzione 5	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 6	269.563,81	35.000,00	263.724,62	10.000,00	0,00	10.000,00
Funzione 7	16.547,82	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 8	788.488,12	762.000,00	300.205,50	230.000,00	330.000,00	130.000,00
Funzione 9	1.203.618,24	845.000,00	1.072.587,30	65.000,00	85.000,00	65.000,00
Funzione 10	133.269,86	246.500,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
Funzione 11	208.692,80	25.000,00	1.500.000,00	20.000,00	1.465.877,65	20.000,00
Funzione 12	10.843,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI PARTE STRAORDINARIA	3.338.093,86	2.541.710,00	3.486.517,42	616.000,00	2.110.809,10	516.000,00
PAGAMENTI PARTE STRAORDINARIA COMPLESSIVO	5.879.803,86		4.102.517,42		2.626.809,10	

SALDO DI PARTE STRAORDINARIA	-1.021.615,59	-322.331,14	-234.247,62
------------------------------	---------------	-------------	-------------

SALDO DI COMPETENZA MISTO	-645.601,59	76.122,86	59.051,38
---------------------------	-------------	-----------	-----------

SALDO OBIETTIVO	296.623,30	392.673,86	365.651,83
-----------------	------------	------------	------------

## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

		Rendiconto <b>2010</b>	Previsioni definitive esercizio <b>2011</b>	Bilancio di previsione <b>2012</b>
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	<i>Euro</i>	0,00	0,00	1.486.000,00
I.C.I. + I.C.I. liquid. e accert. anni precedenti	<i>Euro</i>	857.606,88	849.000,00	74.240,00
Imposta comunale sulla pubblicità	<i>Euro</i>	25.500,00	25.500,00	25.500,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	<i>Euro</i>	80.061,59	79.000,00	0,00
Altre imposte	<i>Euro</i>	0,00	1.400,00	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<i>Euro</i>	<b>963.168,47</b>	<b>954.900,00</b>	<b>1.585.740,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	<i>Euro</i>	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	<i>Euro</i>	12.737	3.000	3.000
Altre tasse	<i>Euro</i>	1.922,38	1.000,00	500,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<i>Euro</i>	<b>48.659,38</b>	<b>38.000,00</b>	<b>37.500,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<i>Euro</i>	<b>1.011.827,85</b>	<b>992.900,00</b>	<b>1.623.240,00</b>

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

L'organo di revisione ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese correnti della somma di Euro 11.000,00.= per eventuali rimborsi d'imposta (intervento 1.01.04.08).

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>
Abitanti	9.535	9535*	9353*
Aliquota prima ab. (per mille)	4,00	4,00	4,00
<b>Gettito ICI / IMUP</b>	<b>857.606,88</b>	<b>849.000,00</b>	<b>1.560.240,00</b>

Il dato relativo agli abitanti delle prime tre colonne è aggiornato al 31/12/2010.

Si rileva che a seguito delle modifiche legislative nazionali l'ICI è stata sostituita dal 2012 dall'Imposta municipale propria – IMUP.

La nuova imposta prevede un'aliquota pari al 4‰ sulle abitazioni principali e le pertinenze dell'abitazione principale (classificate C/2, C/6, C/7) nella misura massima di un'unità pertinenziale, con una detrazione pari a € 200,00 maggiorata, limitatamente agli anni 2012-2013, di € 50,00 per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni dimorante e residente nell'abitazione principale.

Il Collegio rileva, come tra il resto evidenziato nella relazione previsionale e programmatica, come l'attuale incertezza in merito all'applicazione dell'imposta per determinate categorie di immobili renda difficile estrapolare la percentuale di gettito relativa alle abitazioni principali rispetto agli altri immobili.

Il gettito di competenza 2010 è stato determinato sulla base delle aliquote di seguito riportate:

- |  |             |
|--|-------------|
| • ordinaria                            | 7,83 ‰      |
| • per abitazione principale            | 4 ‰         |
| • per fabbricati rurali strumentali    | 2 ‰         |
| • detrazione per abitazione principale | Euro 200,00 |

Il comune ha inoltre previsto un'entrata pari a € 74.240,00 derivante da attività di liquidazione e accertamento in materia di ICI relativa agli anni precedenti.

#### **Imposta comunale sulla pubblicità**

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in Euro 25.500,00.=, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002.

La concessione del servizio di pubblicità e pubbliche affissioni continua ad essere gestita da ICA Srl". Il contratto ha scadenza al 31.12.2014.

#### **Addizionale comunale I.R.P.E.F.**

Anche per l'anno 2012 il Comune non ha applicato l'addizionale comunale I.R.P.E.F.

#### **Tassa smaltimento dei rifiuti solidi urbani**

L'introito a bilancio a tale titolo è previsto in Euro 3.000,00.=. Tale introito deriva da incasso di ruoli vecchi emessi in anni precedenti.

#### **Addizionale sul consumo di energia**

Dal 2012 il Comune di Mori provvederà ad azzerare l'addizionale comunale come da indicazioni della PAT che recepisce le prescrizioni della normativa statale.

#### **T.O.S.A.P.**

La gestione della tassa sull'occupazione del suolo pubblico è svolta dalla Società I.C.A. Srl . Il contratto ha scadenza 31.12.2014. La previsione di entrata è fissata in Euro 34.000,00.

## TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

		Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012
<b>Categoria 1°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	291.482,36	291.482,00	8.372,00
<b>Categoria 2°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	<i>Euro</i>	5.052.090,39	4.853.878,00	4.696.364,00
<b>Categoria 3°:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>	-	-	-
<b>Categoria 4°:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	<i>Euro</i>	-	-	-
<b>Categoria 5°:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>	23.876,97	39.850,00	34.400,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>5.367.449,72</b>	<b>5.185.210,00</b>	<b>4.739.136,00</b>

I contributi e trasferimenti da parte della Provincia sono così suddivisi:

	<b>Euro</b>
Trasferimento per servizi comunali	752.390,00
Fondo perequativo	3.197.088,00
Contributi c/annualità	319.459,00
Fondo ammortamento mutui	38.030,00
Quota ex - Fondo invest. Minori	150.888,00
Altri trasferimenti	238.509,00
<b>Totale</b>	<b>4.696.364,00</b>

Si rileva che a seguito della normativa che introduce la nuova imposta municipale sperimentale, il Comune di Mori ha subito una riduzione del fondo perequativo pari ad € 288.100,00. Tale riduzione è parzialmente compensata dal gettito IMUP (circa € 185.00,00).

I revisori hanno verificato la correttezza del calcolo della quota utilizzabile in parte corrente del Fondo per gli Investimenti programmati (budget ex-art. 11 della L.P. 36/93 – quota ex Fondo Investimenti Minori) al netto della quota di estinzione dei mutui.

Budget quota utilizzabile in parte corrente 2012-2013-2014

### TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		Rendiconto <b>2010</b>	Previsioni definitive <b>2010</b>	Bilancio di previsione <b>2012</b>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	<i>Euro</i>	918.962,80	991.588,00	984.830,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	<i>Euro</i>	122.017,40	183.879,00	165.280,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	<i>Euro</i>	20.609,70	26.200,00	17.300,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	<i>Euro</i>	404.845,04	400.000,00	200.000,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	<i>Euro</i>	468.130,65	679.886,00	569.900,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>1.934.565,59</b>	<b>2.281.553,00</b>	<b>1.937.310,00</b>

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale:

Servizi a domanda individuale					
			Entrate	Spese	% percentuale di copertura
1	Asilo nido	Euro	642.600,00	791.854,00	81%
4	Mensa scuola materna	Euro	45.000,00	103.418,36	44%

#### **Asili nido**

Le previsioni di entrata per il 2012 sono di € 642.600,00=. La previsione di entrata è in crescita in quanto entra a regime il nuovo sistema tariffario entrato in vigore a settembre 2011.

## TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>		<b>2012</b>
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	Euro	390.426,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	Euro	-
Categoria 3: Trasferimenti di capitali della Provincia	Euro	1.592.312,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	Euro	452.950,00
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti (concessioni edilizie)	Euro	539.650,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	Euro	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.975.338,00</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>		
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	Euro	
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	Euro	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	
Avanzo di amministrazione	Euro	418.298,00
Avanzo economico (differenza tra entrate una tantum e spese una tantum)	Euro	
- Canoni aggiuntivi a finanziamento oneri indebitamento	Euro	208.926,00
- Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	Euro	
<b>Totale risorse per investimenti</b>	<b>Euro</b>	<b>3.184.710,00</b>
<b>Titolo II - Spese in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>3.184.710,00</b>

L'entrata per concessioni edilizie è stata stimata in Euro 284.150,00 e il suo utilizzo (previsto nelle spese in conto capitale) potrà avvenire solo in relazione alle quote effettivamente incassate.

Per quanto riguarda l'alienazione di beni patrimoniali si evidenzia la vendita ex-Caserma Vigili del Fuoco – Via Galilei e di particelle di terreni in vista di una sistemazione della viabilità rurale a Ravazzone.

Sono previste inoltre permutate per realizzare la strada di servizio delle aree Brianeghe.

Non è prevista l'accesione di prestiti e mutui.

### 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 nel limite del 25% delle entrate correnti accertate, previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	8.299.686,00
Anticipazione di cassa	Euro	1.500.000,00
<b>Percentuale</b>		<b>18,07%</b>

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

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

Nelle due seguenti tabelle si riporta il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate rispettivamente per funzione e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e delle previsioni definitive 2011.

		Rendiconto <b>2010</b>	Previsioni definitive esercizio <b>2011</b>	Bilancio di previsione <b>2012</b>
1	Funzioni generali di amm.ne, gestione e controllo	<i>Euro</i> 2.995.248	3.570.192	3.585.837
2	Funzioni relative alla giustizia	<i>Euro</i>		
3	Funzioni di polizia locale	<i>Euro</i> 639.934	629.887	548.880
4	Funzioni di istruzione pubblica	<i>Euro</i> 608.345	638.354	631.032
5	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	<i>Euro</i> 279.856	506.465	450.610
6	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	<i>Euro</i> 342.689	271.525	260.685
7	Funzioni nel campo turistico	<i>Euro</i> 92.919	92.875	69.910
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	<i>Euro</i> 487.936	444.237	388.485
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	<i>Euro</i> 668.333	814.513	851.850
10	Funzioni nel settore sociale	<i>Euro</i> 1.022.365	1.132.241	1.076.983
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	<i>Euro</i> 13.210	45.500	59.400
12	Funzioni relative a servizi produttivi	<i>Euro</i>		
<b>Totale spese correnti</b>		<i>Euro</i> 7.150.836	8.145.789	7.923.672

Le spese correnti del bilancio di previsione 2012, se confrontate con il dato relativo al rendiconto 2010, evidenziano un incremento dell'11%, mentre se confrontate con le previsioni definitive 2011 evidenziano una diminuzione del 3%.

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

		Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Incremento % 2011/2010	Bilancio di previsione 2012
01 - Personale	Euro	3.751.361	4.052.499	8,03%	4.085.050
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie p.	Euro	276.964	324.588	17,20%	285.400
03 - Prestazioni di servizi	Euro	2.482.308	2.998.103	20,78%	2.753.278
04 - Utilizzo di beni di terzi	Euro	22.528	27.060	20,12%	24.600
05 - Trasferimenti	Euro	272.483	281.183	3,19%	258.850
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Euro	92.625	72.240	-22,01%	65.730
07 - Imposte e tasse	Euro	241.695	291.668	20,68%	316.264
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	Euro	10.873	47.111	333,28%	18.500
09 - Ammortamenti di esercizio	Euro				-
10 - Fondo svalutazione crediti	Euro				-
11 - Fondo di riserva	Euro	-	51.337		116.000
<b>Totale spese correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>7.150.836</b>	<b>8.145.789</b>	<b>13,91%</b>	<b>7.923.672</b>

**INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Per i comuni con popolazione pari o superiore ai 3.000 abitanti è confermato il divieto di assumere personale quando l'ente non assicuri la riduzione della spesa per il personale sostenuta nell'esercizio 2010 nella misura e con le modalità di calcolo definite nella deliberazione della giunta provinciale n. 1445 del 01/07/2011.

**INTERVENTO 03 – Prestazioni di servizi**

È confermato l'obbligo di riduzione delle spese sostenute nel 2010 per incarichi di collaborazione, consulenza, studio e ricerca, per lo straordinario e il trattamento di missioni di personale dipendente, nella misura stabilita nel protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2011.

**INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa 2012 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 72.240,00, è coerente con i prospetti forniti dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti alla data di redazione della presente relazione e rientra nel limite di indebitamento previsto.

**INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente**

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di Euro 18.500,00.= per oneri straordinari di cui:

- € 1.000,00.= per restituzione entrate diverse;
- € 11.000,00.= per sgravi e restituzione di tributi;
- € 5.500,00.= per restituzione di somme e risarcimenti a terzi;

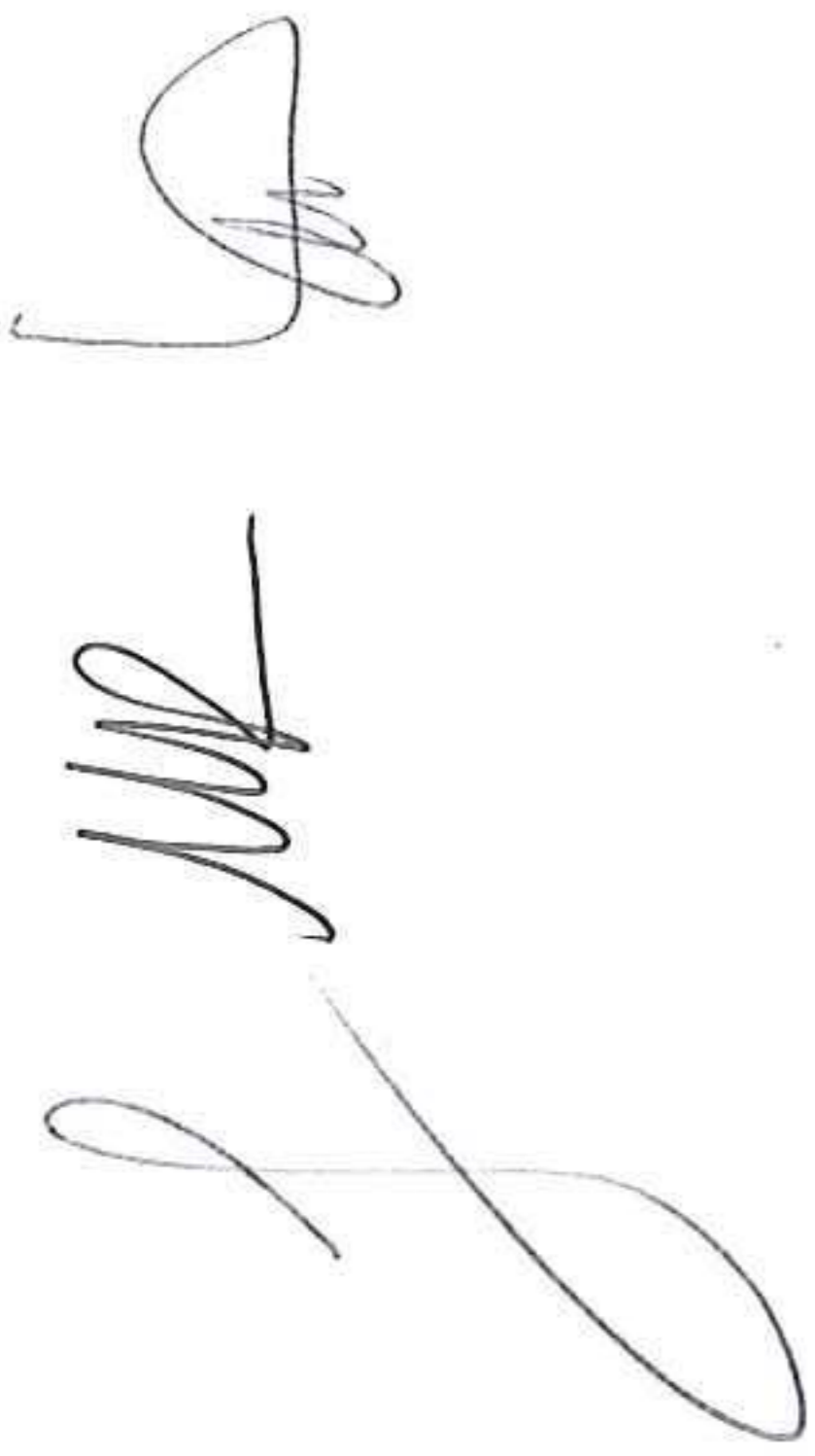
€ 1.000,00.= per restituzione entrate da contravvenzioni polizia municipale.

#### **INTERVENTO 10 – Fondo svalutazione crediti**

La normativa vigente consente l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti commisurato percentualmente al totale dei residui attivi del titolo I, II e III dell'entrata, con la funzione di compensare eventuali minori entrate derivanti da crediti divenuti parzialmente o totalmente inesigibili. Nel bilancio di previsione 2012 non si è ritenuto comunque prudente non iscrivere alcun importo.

#### **INTERVENTO 11 – Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti (non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) dall'art. 14 del Regolamento di attestandosi all'1,45% del totale delle spese correnti previste (al netto del fondo stanziato). E' correttamente inserito nel servizio 8 (altri servizi generali) della funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo).



## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare delle spese in conto capitale in previsione per l'anno 2012 è pari a complessivi Euro 3.184.710,00.

### Classificazione delle spese in conto capitale per funzione

		Rendiconto <b>2010</b>	Previsioni definitive esercizio <b>2011</b>	Bilancio di previsione <b>2012</b>
1	Funzioni generali di amm.ne, gestione e controllo	<i>Euro</i> 453.880	547.934	821.210
2	Funzioni relative alla giustizia	<i>Euro</i>		
3	Funzioni di polizia locale	<i>Euro</i> 4.485		
4	Funzioni di istruzione pubblica	<i>Euro</i> 346.350	426.000	135.000
5	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	<i>Euro</i> 2.494	5.000	20.000
6	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	<i>Euro</i> 16.722	3.627.000	35.000
7	Funzioni nel campo turistico	<i>Euro</i> 15.495	16.050	25.000
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	<i>Euro</i> 385.761	506.000	882.000
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	<i>Euro</i> 367.077	1.740.200	995.000
10	Funzioni nel settore sociale	<i>Euro</i> 39.548	257.757	246.500
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	<i>Euro</i> 28.976	235.000	25.000
12	Funzioni relative a servizi produttivi	<i>Euro</i>		
<b>Totale spese in conto capitale</b>		<i>Euro</i> 1.660.787	7.360.941	3.184.710

Le spese per investimenti previsti per il 2012 è pareggiato dalle entrate ad esse destinata (compreso, per € 418.298,00, parte dell'avanzo di amministrazione previsto).

Le opere pubbliche con finanziamento previste per il 2012 sono le seguenti:

- Lavori di sistemazione Piazza della Repubblica € 300.000,00;
- Lavori di sistemazione Piazza Mori Vecchio € 70.000,00;
- Intervento di somma urgenza per messa in sicurezza tratto roccioso loc. Perghem e La Lasta € 220.000,00;
- Intervento di messa in sicurezza area Rio dei Canai € 350.000,00;
- Intervento di sistemazione e messa a norma camera mortuaria € 50.000,00.

L'attività relativa alla realizzazione delle opere pubbliche prevede essenzialmente un'attività di completamento e conclusione delle opere avviate nel 2010 e 2011, come risulta dalla Relazione Previsionale e Programmatica.

In conformità alle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 1061 del 17/05/2002 e n. 2135 del 6/09/2002, nonché alla circolare esplicativa n. 19 del 24/11/2003 è stato predisposto il programma generale delle opere pubbliche del Comune, costituente allegato al Bilancio di previsione 2012.

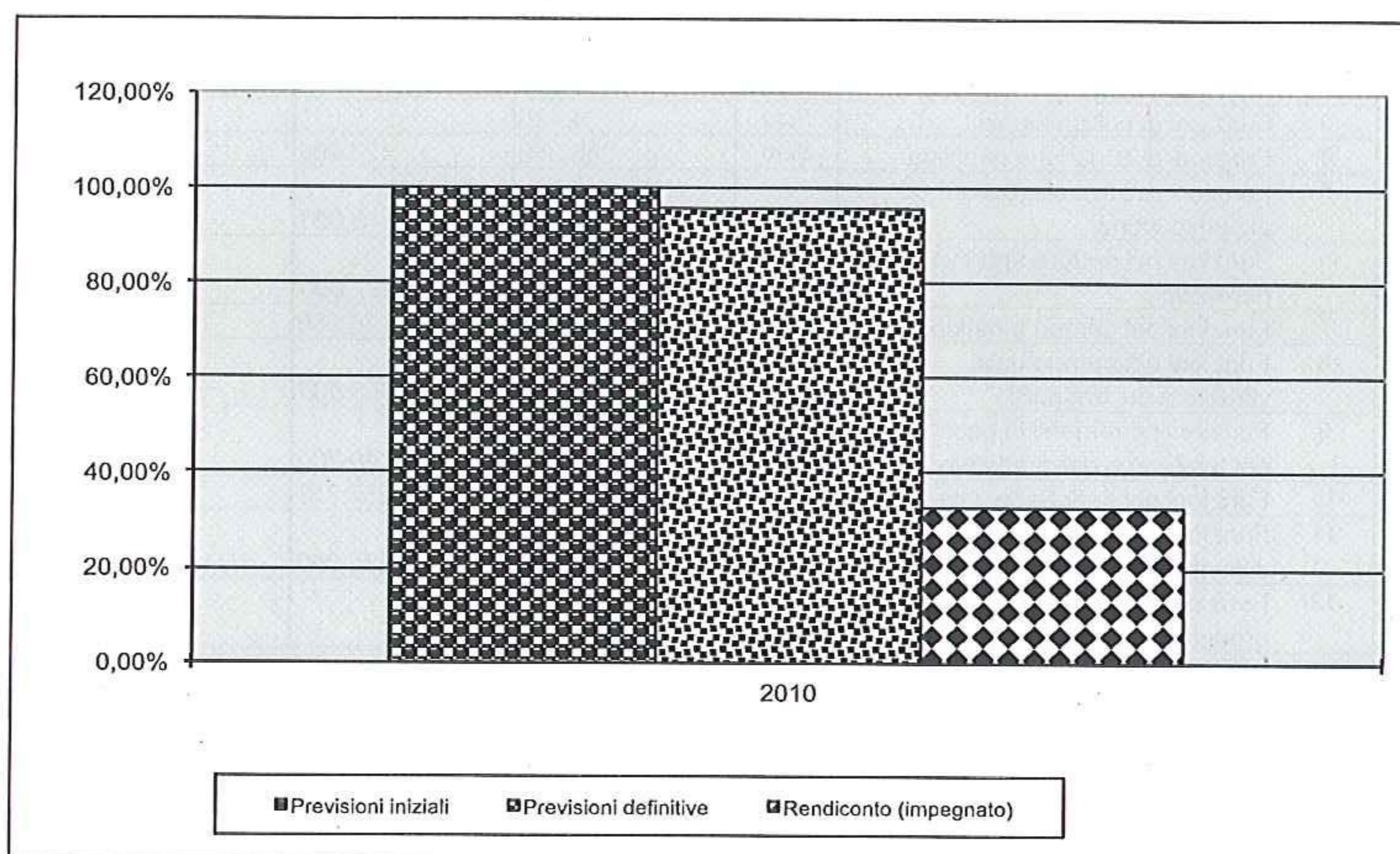
Nel prospetto seguente viene riportata la tabella e il grafico della capacità di impegno sulle spese in conto capitale:

## Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro)	Rend. 2010	Assestato 2011	Preventivo 2012
Previsioni iniziali	5.059.000	7.395.750	3.184.710
Previsioni definitive	4.835.692	7.360.941	
Rendiconto (impegnato)	1.660.787		

Indice della capacità di impegno (su previsioni iniziali)

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	95,59%	99,53%	
Rendiconto (impegnato)	32,83%		



### **TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI**

L'ammontare delle spesa per rimborso della quota capitale dei mutui è pari ad € 592.740,00; importo che corrisponde – arrotondato – a quanto indicato nell'allegato 5) al Bilancio di Previsione.

È prevista inoltre la restituzione dell'anticipo di Tesoreria pari ad € 1.500.000,00 (ad oggi mai utilizzato).

Non sono previste nel 2012 accensioni di nuovi mutui. Di conseguenza, si segnala che il limite alla capacità di indebitamento non viene evidenziato nell'allegato 6) nel Bilancio di Previsione presentato.



## **TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI**

Le spese per partite di giro pareggiano le entrate ed ammontano ad € 1.795.000,00


## BILANCIO PLURIENNALE 2012 - 2014

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità alle disposizioni di legge e di regolamento.

Il documento, per la parte 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, escluso quello dell'annualità;
- 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 della vigente normativa provinciale;
- degli impegni di spesa già assunti.

Le spese correnti di gestione sono suddivise tra spese consolidate (indicate con codice "CO" nei relativi prospetti) e di sviluppo (indicate con codice "SV"), anche derivanti dall'attuazione di politiche di investimento, nonché le spese di investimento (indicate con codice "IN"), distintamente evidenziate per ciascun anno considerato nel bilancio pluriennale.

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2012 - 2014 suddivise per titoli:

Entrate	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo I	1.623.240	1.546.000	1.546.000	4.715.240
Titolo II	4.739.136	4.282.987	4.160.156	13.182.279
Titolo III	1.937.310	1.898.475	1.918.279	5.754.064
Titolo IV	2.975.338	1.018.426	861.426	4.855.190
Titolo V	1.500.000	1.500.000	1.500.000	4.500.000
Titolo VI	-	-	-	-
Somma	12.775.024	10.245.888	9.985.861	33.006.773
Avanzo di amm.e	426.098	243.000	-	669.098
Totale	13.201.122	10.488.888	9.985.861	33.675.871
Spese	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo I	7.923.672	7.329.008	7.331.136	22.583.816
Titolo II	3.184.710	1.052.500	652.500	4.889.710
Titolo III	2.092.740	2.107.380	2.002.225	6.202.345
Titolo IV	-	-	-	-
Somma	13.201.122	10.488.888	9.985.861	33.675.871
Disavanzo di amm.ne	-	-	-	-
Totale	13.201.122	10.488.888	9.985.861	33.675.871

### Bilancio pluriennale: equilibrio parte corrente

		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
<b>Entrate</b>					
Titolo I - II - III	Euro	8.299.686,00	7.727.462,00	7.624.435,00	23.651.583,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>8.299.686,00</b>	<b>7.727.462,00</b>	<b>7.624.435,00</b>	<b>23.651.583,00</b>
<b>Spese</b>					
Titolo I - Spese correnti	Euro	7.923.672,00	7.329.008,00	7.331.136,00	22.583.816,00
Titolo III - Rimborso quote capitale mutui/prestiti	Euro	592.740,00	607.380,00	502.225,00	1.702.345,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>8.516.412,00</b>	<b>7.936.388,00</b>	<b>7.833.361,00</b>	<b>24.286.161,00</b>
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>-216.726,00</b>	<b>-208.926,00</b>	<b>-208.926,00</b>	<b>-634.578,00</b>
<b>Finanziata con:</b>					
Canoni aggiuntivi a finaz. oneri indeb.	Euro	-208.926,00	-208.926,00	-208.926,00	-626.778,00
Avanzo amm.ne dest. a spese una tantum	Euro	-7.800,00			-7.800,00
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>				

### Investimenti bilancio pluriennale

Titolo II		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
<b>Spese in conto capitale</b>					
Interventi previsti	Euro	3.184.710,00	1.052.500,00	652.500,00	4.889.710,00
Inv. giacenze cassa	Euro	-	-	-	-
Altre spese c/capitale	Euro				-
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>3.184.710,00</b>	<b>1.052.500,00</b>	<b>652.500,00</b>	<b>4.889.710,00</b>

### Coperture finanziarie degli investimenti programmati

		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>					
Alienazione beni patrimoniali	Euro	181.500,00	72.000,00	72.000,00	325.500,00
Trasferimenti c/capitale dalla P.A.T.	Euro	1.592.312,00	158.074,00	158.074,00	1.908.460,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	Euro	452.950,00	147.000,00	147.000,00	746.950,00
Concessioni edilizie e sanz. amm.ve	Euro	286.650,00	432.426,00	275.426,00	994.502,00
Trasferimenti da altri soggetti	Euro	253.000,00			253.000,00
Reinvestimento liquidità	Euro				
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.766.412,00</b>	<b>809.500,00</b>	<b>652.500,00</b>	<b>4.228.412,00</b>
<b>Titolo V</b>					
Assunzione di mutui e prestiti	Euro				
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>				
Avanzo di amministrazione+av. Econ.	Euro	418.298,00	243.000,00		661.298,00
- Quota conc. edilizie destinata a copertura delle spese correnti	Euro				
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>3.184.710,00</b>	<b>1.052.500,00</b>	<b>652.500,00</b>	<b>4.889.710,00</b>

## RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La Relazione Previsionale e Programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente e a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti; contiene inoltre l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi. È stata redatta secondo gli schemi approvati con il DPGR 24.01.2000 n. 1/L e nel rispetto dell'art. 13 del DPGR 28.05.1999 n. 4/L e art. 9 DPGR 27/10/1999 n. 8/L, come modificato dal DPREg. 1/02/2005 n. 4/L.

In tale documento è stata presa in esame:

- 1) la ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- 2) la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
- 3) l'esposizione dei programmi di spesa.

In particolare, per la parte relative alle "entrate" la Relazione comprende l'esposizione delle caratteristiche generali della popolazione, del territorio e dell'economia insediata, un'analisi ed una valutazione del generale delle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'evoluzione storica delle stesse ed i relativi vincoli.

La parte relativa alle "spese" è stata redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le motivazioni e le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

L'amministrazione ha previsto, come per il Bilancio di previsione precedente 5 programmi, individuati in funzione della struttura organizzativa data al Comune.

La Relazione Previsionale e Programmatica risulta correttamente suddivisa in tre sezioni:

- Sezione 1: caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'ente (indicazioni di carattere generale);
- Sezione 2: analisi delle risorse (comprende l'analisi delle risorse e delle fonti di finanziamento);
- Programmi e progetti (partendo dagli obiettivi generali fino alla definizione dei programmi e dei progetti per l'azione amministrativa, per la gestione e l'organizzazione).

Per ognuno dei 5 programmi individuati, sono correttamente fornite le seguenti indicazioni fondamentali: descrizione del programma, motivazione delle scelte, finalità da conseguire, individuazione delle risorse umane da impiegare, risorse strumentali da utilizzare, coerenza con la programmazione provinciale.



<b>Programma n.</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>
51	4.944.578,00	4.201.727,00	4.208.053,00
52	2.616.865,00	2.599.830,00	2.493.771,00
53	732.570,00	586.397,00	572.656,00
54	3.524.109,00	2.700.934,00	2.711.381,00
55	1.383.000,00	400.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>13.201.122,00</b>	<b>10.488.888,00</b>	<b>9.985.861,00</b>

Le scelte che costituiscono il presupposto dei programmi sono motivate e sono supportate da analisi, valutazioni e previsioni.

Il programma generale delle opere pubbliche costituisce un allegato alla Relazione Previsionale Programmatica di previsione e non è quindi soggetto ad approvazione separata.



## CONCLUSIONI, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio, il Collegio dei Revisori dei conti rileva che:

1. non sussistono gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2012 e quindi non è reso necessario suggerire misure correttive;
2. l'impostazione del Bilancio di Previsione 2012 rispetta gli equilibri di bilancio;
3. l'ente nella previsione 2012 non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità;
4. è rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16/06/2006 n. 3 e s.m., per l'intero triennio 2012-2014;
5. l'ente rispetta il vincolo di indebitamento di cui all'art. 2 del Regolamento di esecuzione della LP 16/06/2006 n. 3 e s.m., approvato con DPP 21/06/2007, n. 14-94/Leg. Ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento;
6. l'ente non prevede il ricorso a strumenti di finanza innovativa;
7. che negli esercizi 2009, 2010 e 2011 l'ente non ha detenuto partecipazioni, con quote superiori al 10%, in aziende, istituzioni, consorzi, fondazioni o società;

Si attesta altresì che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili dell'ente.

Tutto ciò considerato, richiamato l'art. 43 del DPGR 28/05/1999 n. 4/L, come modificato DPRReg. 1/02/2005 n. 4/L sulle funzioni che devono essere svolte dal revisore dei conti, il Collegio dei Revisori attesta la legittimità, la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

Si invita comunque l'amministrazione comunale a monitorare l'andamento delle entrate e delle spese correnti al fine di rispettare in sede di rendiconto 2012 gli obiettivi finali del Patto di stabilità.

Mori, lì 7 marzo 2012.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

**dott. Luigino Di Fabio**



**dott.ssa Luisa Angeli**



dott. Matteo Ragagni

Matteo Ragagni