

**COMUNE DI SENIS**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Cecilia Serra*

# Comune di Senis

Verbale n. 1 del 13 aprile 2012

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Premesso che il Revisore dei Conti ha:

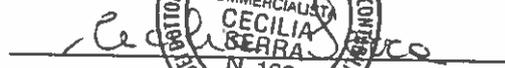
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri;

### Esprime Parere Favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, del Comune di Senis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senis, li 13 aprile 2012

Il Revisore dei Conti  
DOTT. COMMERCIALISTA  
CECILIA  
BERRA  
N. 100  
ALBO  
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ORISTANO



# **Sommario**

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012 – 2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Serra Cecilia, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, in seguito a richiesta del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel, ha esaminato i seguenti atti:

- bilancio pluriennale 2012/2014
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- bilancio di previsione approvato dalla Giunta Comunale in data 02 aprile 2012 n. 21;

oltre agli altri documenti necessari ad esprimere il presente parere e messi a disposizione dall'Ente;

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

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

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

Øvisto il regolamento di contabilità;

Øvisti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Øvisto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 02 aprile 2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011**

L'organo consiliare ha provveduto con delibera n. 41 del 29/09/2011 ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e 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 le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- risultano debiti fuori bilancio derivanti da debiti già riconosciuti nell'anno 2010 con delibere C.C. n. 20 del 28/05/2010 e n. 43 del 24/09/2010 a seguito di sentenza della Corte d'appello di Cagliari e il cui ammontare è stato riquantificato nel 2011 per ulteriori € 21.800,13 per spese legali, processuali e interessi;

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2011 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2004 al lordo degli oneri riflessi, dell'IRAP e con esclusione degli oneri contrattuali.

### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio ai sensi dell'art. 187 del Tuel la somma di €

40.000,00 di avanzo di amministrazione di cui € 25.000,00 per spese correnti ed € 15.000,00 per spese in c/capitale.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

## A. 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	
<b>Titolo I:</b> Entrate tributarie	60.170,00	<b>Titolo I:</b> Spese correnti	823.989,35
<b>Titolo II:</b> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti pubblici	769.120,57	<b>Titolo II:</b> Spese in conto capitale	377.369,58
<b>Titolo III:</b> Entrate extratributarie	34.724,06		
<b>Titolo IV:</b> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	377.369,58		
<b>Titolo V:</b> Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	<b>Titolo III:</b> Spese per rimborso di prestiti	40.025,28
<b>Titolo VI:</b> Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	206.000,00	<b>Titolo IV:</b> Spese per servizi per conto di terzi	206.000,00
Totale	1.447.384,21	Totale	1.447.384,21
Avanzo di amministrazione 2011 presunto	0,00	Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	0,00
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>1.447.384,21</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>1.447.384,21</b>

### 2. Verifica equilibrio corrente anno 2012

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

Entrate titolo I	60.170,00		
Entrate titolo II	769.120,57		
Entrate titolo III	34.724,06		
Totale entrate correnti		864.014,63	
Spese correnti titolo I		823.989,35	
Differenza di parte corrente (A)			40.025,28
Quota capitale amm.to mutui		40.025,28	
Totale quota capitale (B)			40.025,28
Differenza (A) - (B)			0,00

### **3. Verifica dell'equilibrio conto capitale**

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse:

Entrate titolo IV	377.369,58		
Entrate titolo V (Cat. 2,3,4)			
Totale Entrate titoli IV e V		377.369,58	
Spese titolo II		377.369,58	
Differenza conto capitale			0,00

## **A. BILANCIO PLURIENNALE**

### **4. Verifica equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

#### **ANNO 2013**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	23.469,00		
Entrate titolo II	726.337,71		
Entrate titolo III	72.999,06		
Totale entrate correnti		822.805,77	
Spese correnti titolo I		780.509,38	
Differenza di parte corrente (A)			42.296,39
Quota capitale amm.to mutui		42.296,39	
Totale quota capitale (B)			42.296,39
Differenza (A) - (B)			0,00

#### **ANNO 2014**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	23.469,00		
Entrate titolo II	726.337,71		
Entrate titolo III	72.999,06		
Totale entrate correnti		822.805,77	
Spese correnti titolo I		778.105,28	
Differenza di parte corrente (A)			44.700,49
Quota capitale amm.to mutui		44.700,49	
Totale quota capitale (B)			44.700,49
Differenza (A) - (B)			0,00

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che viene rispettato il principio di equilibrio economico previsto dall'art. 162 c.6 TUEL secondo cui, la somma delle spese correnti e delle quote capitale delle rate di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari, non possono essere complessivamente superiori ai primi tre titoli delle entrate, salvo le eccezioni previste dalla legge.

→ Per gli anni 2013 e 2014 sono parimenti rispettati gli equilibri di parte capitale.

## **VERIFICA CORENZA DELLE PREVISIONI**

### **5. VERIFICA DELLA CORENZA INTERNA**

Il revisore ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (tra cui il piano triennale dei lavori pubblici).

Non risulta approvato il piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare. Si ricorda che il piano è obbligatorio ed è da allegarsi al bilancio di previsione, **si invita pertanto a provvedere con la massima urgenza ad adempiere alle disposizioni di cui all'art. 58 comma 1 della legge 133/2008.**

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 7 della L.R. 14/2002 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al regolamento di attuazione della L.R. 14/2002. Esso è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

#### **Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2011-2013 non è stata ancora effettuata.

Si ricorda ai sensi dell'art.6, comma 6 del d.lgs. 165/2001 che in mancanza dell'atto di programmazione del fabbisogno del personale non è possibile assumere nuovo personale, compreso quello appartenente alla categorie protette.

#### **Verifica del contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo, 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.

## **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 appresso riportate.

## ENTRATE CORRENTI

### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
ICI	14.053,68	14.500,00	1.500,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	0,00	0,00	14.000,00
Imposta comunale pubblicità	0,00	100,00	50,00
Addizionale comunale energia elettrica	5.561,81	6.200,00	6.200,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>19.615,49</b>	<b>20.800,00</b>	<b>21.750,00</b>
Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	1.191,66	1.200,00	1.200,00
Tassa smaltimento RR.SS.UU.	29.500,00	36.914,00	37.170,00
Tassa concorso	0,00	1.209,28	0,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>30.691,66</b>	<b>39.323,28</b>	<b>38.370,00</b>
Diritti pubbliche affissioni	34,00	80,00	50,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>34,00</b>	<b>80,00</b>	<b>50,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>50.341,15</b>	<b>60.203,28</b>	<b>60.170,00</b>

### Imposta comunale sugli Immobili

Il gettito ICI è previsto in € 1.500,00 e riguarda accertamenti dell'anno 2007.

### Imposta Municipale Propria

Per l'Imposta Municipale Propria, istituita con D.Lgs. 23/2011, si prevede un gettito pari ad € 14.000,00; le stime risultano appropriate.

Le aliquote sono state fissate con deliberazione della giunta comunale n. 7 del 20/03/2012 nella misura del 4 per mille per abitazione principale e sua pertinenza; nella misura del 4,6 per mille per altri fabbricati ed aree edificabili; nella misura del 1 per mille per fabbricati rurali ad uso strumentale. Le detrazioni per abitazione principale sono state fissate in € 200,00; quelle per figli di età non superiore a 26 anni dimoranti abitualmente e residenti anagraficamente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale, sono fissate in € 50,00 per ciascuno.

### T.A.R.S.U.

Con deliberazione della G.C. n. 133 del 29/12/2011 sono state confermate le tariffe determinate con deliberazione della G.C. n. 10 del 10/02/2011.

La tariffa è stata determinata in base ai dati del consuntivo 2010 in quanto l'ente gestore del servizio, Unione dei Comuni "Alta Marmilla", alla data di approvazione delle tariffe per l'anno 2012 non aveva ancora comunicato le spese sostenute per l'anno 2011. La percentuale di copertura del costo risulta pari al 91,33%. Il gettito è previsto in € 37.170,00.

### ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE

Con deliberazione n. 132 del 29/12/2011 sono state confermate le tariffe e la disciplina relative alla Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) e i diritti per le pubbliche affissioni stabilite con deliberazione della G.C. n.8 del 10/02/2011.

## TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali in mancanza della comunicazione del Ministero dell'Interno, sono stati prudenzialmente ridotti nel modo seguente: il fondo perequativo in misura pari al rimborso ICI dell'anno precedente; i contributi per la fiscalità locale nella misura di € 10.000,00 e il fondo Unico nella misura del 10%. Le stime risultano appropriate.

## PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi identificabili a domanda individuale da erogarsi nell'anno 2012 sono: il servizio acquedotti rurali, il servizio "MENSA SCOLASTICA" e il servizio "TRASPORTO SCUOLA ELEMENTARE E SCUOLA MATERNA". Tali ultimi due servizi sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni "Alta Marmilla" di Ales.

Con deliberazione n. 131 del 29/12/2011 si confermano per il servizio acquedotti rurali e per il servizio "Mensa Scolastica", le tariffe vigenti nel 2011 e determinate con deliberazione della G.C. n. 13 del 10 febbraio 2011. Per il trasporto degli studenti è stata confermata la totale copertura del costo da parte dell'ente.

In merito si osserva che le previsioni sono da ritenersi attendibili.

## SPESE CORRENTI

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012	Variazione % 2012/2011
01 – Personale	288.578,14	291.087,69	244.618,00	-15,96%
02 – Acquisto beni di consumo e mat. prime	10.269,12	16.440,50	21.780,00	32,48%
03 – Prestazioni di servizi	277.970,89	398.679,61	359.557,65	-9,81%
04 – Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	
05 - Trasferimenti	138.591,99	121.006,48	154.706,00	27,85%
06 – Interessi passivi e oneri finanziari	27.899,57	25.872,34	23.726,70	-8,29%
07 – Imposte e tasse	15.625,09	15.125,00	15.301,00	1,16%
08 – Oneri straordinari gestione corrente	0,00	2.758,60	0,00	-100,00%
09 – Ammortamento di esercizio				
10 – Fondo svalutazione crediti				
11 – Fondo di riserva	0,00	3.281,54	4.300,00	31,04%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>758.934,80</b>	<b>874.251,76</b>	<b>823.989,35</b>	<b>-5,75%</b>

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti sono classificate per intervento e confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive. Le previsioni dell'esercizio 2012 rispetto a quelle definitive dell'esercizio precedente mostrano un decremento complessivo della spesa corrente pari al 5,75%.

Le previsioni sono state effettuate tenendo conto delle reali risorse a disposizione dell'ente e dei vincoli imposti dal d.l. 78/2010 sul contenimento della spesa e per quanto al momento è possibile valutare, sono da ritenersi attendibili e veritiere.

A tal fine si raccomanda di verificare, in corso di gestione, eventuali variazioni nelle spese che

hanno carattere essenziale per assicurarne con opportune integrazioni la copertura.

### **SPESE DEL PERSONALE**

La spesa per il personale prevista per l'esercizio 2012 è pari ad € 244.618,00 alla quale si sommano le retribuzioni e contribuzioni figurative dell'Unione dei Comuni "Alta Marmilla" per € 10.680,02 , l'IRAP per € 13.331,00; i Buoni Pasto per € 2.500,00; le spese per la formazione per € 60,00; i rimborsi per missioni per € 525,00 per un totale pari ad € 271.694,02 che rappresenta il 32,97% della spesa corrente. La spesa per il personale è stata prevista per l'organico in servizio.

Si rileva che l'ente coerentemente a quanto previsto dall'art. 1 comma 562 l. 296/06, rispetta i limiti di spesa dell'anno 2004, come evidenziato dal prospetto analitico delle spese del personale redatto dal responsabile del servizio.

### **LIMITI DI SPESA DI CUI AL D.L. 78/2010**

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dal d.l. 78/2010 dal prospetto predisposto dal responsabile del servizio risulta che la previsione per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.649,95	80%	529,99	
Sponsorizzazioni		100%		
Missioni	1.050,85	50%	525,43	525,00
Formazione	120,00	50%	60,00	60,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	2.615,18	20%	2.092,14	2.092,00

### **FONDO DI RISERVA**

La consistenza del fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 377.369,58, è pareggiata dalle entrate come dimostrato nel punto 3 delle verifiche degli equilibri.

### **INDEBITAMENTO**

Non è prevista alcuna accensione di prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 23.726,70, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo Debito	570.241,90	536.305,06	500.452,65	462.573,01	422.547,73	380.251,34
Nuovi Prestiti						
Prestiti Rimborsati	33.936,84	35.852,41	37.879,64	40.025,28	42.296,39	44.700,49
Estinzioni Anticipate						
Totale fine anno	536.305,06	500.452,65	462.573,01	422.547,73	380.251,34	335.550,85

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	29.815,14	27.899,57	25.872,34	23.726,70	21.455,59	19.051,49
Quota Capitale	33.936,84	35.852,41	37.879,64	40.025,28	42.296,39	44.700,49
Totale Fine Anno	63.751,98	63.751,98	63.751,98	63.751,98	63.751,98	63.751,98

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014**

Il bilancio pluriennale per il triennio 2012-2014 è redatto in conformità alle disposizioni dell'articolo 171 del Tuel.

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.

## **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;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente

l'ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese.

#### **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;
- 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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente.

### **CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati;**

**invita l'Organo Consiliare ad adottare i provvedimenti conseguenti alle segnalazioni evidenziate o in caso contrario di motivarne il non accoglimento.**

