

**COMUNE DI RICCIONE**

**Provincia di Rimini**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E PLURIENNALE 2012/2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Mario Ferri*

*Dott. Roberto Angeli*

*Dott. Danilo Sartori*

# **Sommario**

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- A. Bilancio di previsione 2012
- B. Bilancio pluriennale

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Dott. Mario Ferri, Dott. Roberto Angeli, Dott. Danilo Sartori, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 05 dicembre 2011 lo schema del bilancio di previsione e schema del bilancio pluriennale 2012/2014, approvato dalla giunta comunale in data 02.12.2011 e i relativi seguenti allegati obbligatori;
- PROPOSTA BILANCIO 2012 – PREVISIONE – E TRIENNALE 2012-2014:
  - rendiconto dell'esercizio 2010;
  - piano degli investimenti triennale 2012 – 2013 – 2014;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali anno 2012;
  - Prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento (quote capitale e quote interessi) anno 2012;
  - Prospetto delle funzioni delegate dalla regione;
  - Prospetto utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- ricevuto in data 07 dicembre 2011 le seguenti proposte di deliberazione della Giunta Comunale iscritte all'O.d.G. del 07.12.2011 da sottoporre all'approvazione del C.C.:
  - delibera della G.C. N° 387 del 07/12/2011 relativa alle tariffe, per l'anno 2012 dell'Imposta sulla Pubblicità e ai diritti sulle Pubbliche affissioni;
  - delibera della G.C. n° 386 del 07/12/2011 relativa alle tariffe per parcheggi e parcometri sulle aree comunali per l'anno 2012;
  - delibera n° 384 del 07/12/2011 relativa alle tariffe per l'anno 2012 della Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche;
  - delibera n. 388 del 07 dicembre 2011 che ha disposto l'approvazione del 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);
  - relazione tecnica del Dirigente Dott. Emiliano Righetti al Bilancio di Previsione 2012 unitamente alla quale sono presenti i prospetti contenenti le previsioni annuali e pluriennali di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - la delibera della G.C. n. 385 del 07 dicembre 2011 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- ricevuto in data 07 dicembre 2011 le seguenti proposte di deliberazione della Giunta Comunale iscritte all'O.d.G. del 07.12.2011 da sottoporre all'approvazione del C.C.:
  - proposta di delibera del C.C. (XXCC – 76 del 07 dicembre 2011) sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario;
  - proposta di delibera del C.C. riferito al programma anno 2011 per l'affidamento di

incarichi di collaborazione, di studio o di ricerca ovvero di consulenze a soggetti esterni all'amministrazione art. 46, comma 2 della Legge 133/2008 e prospetto indicante il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3 della Legge 133/2008;

- le proposte delle delibere di G.C. e le proposte di deliberazione del C.C. esaminate nella seduta del 07 dicembre 2011, ma rinviate per l'approvazione alla prossima giunta, con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta, addizionale comunale IRPEF e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale con dimostrazione della percentuale/tassi di copertura del costo di gestione dei servizi stessi;
- proposta di delibera del C.C. ( XXCC n. 84/2011 ) presentata alla Giunta della seduta del 07.12.2011 "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari" (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- delibera della G.C. n° 389 del 07/12/2011 relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012/2014;
- delibera n° 315 del 13/10/2011 di approvazione del programma triennale dei lavori pubblici 2012 - 2014 ed elenco annuale dei lavori pubblici con annessi documenti programmatici. Tale documento verrà riapprovato con eventuali modificazioni in data successive al 15/12/2011 in quanto debbono decorrere 60 giorni di Pubblicazione nell'Albo Pretorio. Lo stesso sarà oggetto di valutazione prima dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - prospetto analitico delle spese del personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/06 e dall'art. 76 della Legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali oggetto di esame da parte della Giunta Comunale da sottoporre all'approvazione del C.C..
  - visto il lavoro svolto a stretto contatto fra il dirigente e i sindaci revisori e la documentazione, firmata e sottoscritta dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e 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, 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. 51 del 22.09.2011 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;
- non sono risultati debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno. Al riguardo il comma 15 dell'art. 77 bis della legge 133/2008 dispone che entro il 31/3/2012 i Comuni soggetti al patto di stabilità per l'anno 2011 devono trasmettere la certificazione dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. La mancata trasmissione costituisce inadempimento al patto. Per approfondimenti si rinvia al punto F della circolare n.2 del 27/1/2009 del Mef.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

L'organo di revisione ritiene comunque di informare il Consiglio che il mancato rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità comporta le seguenti sanzioni:

- Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- Riduzione dei contributi ordinari in misura pari alla differenza fra risultato registrato ed obiettivo programmatico (in caso di insufficienza dei trasferimenti la riduzione viene effettuata su quelli degli anni successivi); art.14, comma 3 D.L. 78/2010;
- Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- Rideterminazione delle indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2008;
- Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

#### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 di € 217.420.78.

Dalle comunicazioni ricevute non esistono debiti fuori bilancio in quanto quello relativo alla sentenza esecutiva di primo grado emessa dal Tribunale di Rimini in materia di reiterazioni di vincoli preordinati all'esproprio, da riconoscere per la somma complessiva di Euro 1.005.500,00, segnalata nella relazione di codesto Collegio lo scorso anno, è stato estinto con mandati di pagamento n. 7760,7761, 7762,7763,7764 e 7765 del 07.11.2011 per complessivi € 388.653,89.

L'organo di revisione, interpellato il Dirigente Finanziario Dott. Emiliano Righetti, rileva, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica rispettando il relativo patto di stabilità.

## 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):

<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	41.620.370	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	52.125.451,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.614.960	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	9.801.594,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	11.904.826		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.051.594		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.100.000	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	5.364.705,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	8.010.329	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	8.010.329,00
<i>Totale</i>	75.302.079	<i>Totale</i>	75.302.079,00
<b>Avanzo di amministrazione 2010 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2010 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>75.302.079</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>75.302.079,00</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	41.620.370,00	
Entrate titolo II	2.614.960,00	
Entrate titolo III	11.904.826,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		56.140.156
<b>Spese correnti titolo I</b>		52.125.451
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		4.014.705
Quota capitale amm.to mutui		3.322.408
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.042.297
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		5.364.705
<b>Differenza (A) - (B)</b>		- 1.350.000

Tale differenza *negativa* è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate ( massimo 75%)	1.350.000
- altre ( <i>da specificare</i> )	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>1.350.000</b>

L'equilibrio di parte corrente del bilancio è stato ottenuto mediante l'imputazione degli oneri di urbanizzazione alla spesa corrente nei limiti consentiti dalla legge. Al riguardo, si osserva che la possibilità di stanziare, a copertura di spese correnti, la risorsa riguardante gli oneri di urbanizzazione, risorsa del Titolo IV da ricompandersi tra le entrate di parte straordinaria, era precedentemente (fino al 2011) consentita, in via transitoria nel limite massimo del 75 %, a seguito dell'art. 2, comma 8, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244. Tale ultima norma, è stata oggetto di ulteriore proroga fino al 31 Dicembre 2012 (Legge di Conversione n.10/2011). La destinazione di tali entrate ancorchè legittima, rischia di esporre l'Ente a pericolose ricadute sugli equilibri di bilancio in sede di consuntivo e richiede un costante monitoraggio onde consentire l'adozione di eventuali tempestive azioni correttive in sede di variazione e/o di assestamento.

Inoltre, Codesto Collegio, rilevato che nell'ambito della risorsa 4105 del Titolo IV risultano contabilizzate voci in entrata riguardanti la monetizzazione dei parcheggi, ipotizzate, come da Programma Triennale dei LL.PP. 2012/2014, in Euro 300.000,00, considerato che tale importo andrebbe diversamente contabilizzato nelle risorse riguardanti alienazioni di aree (come anche asserito nella delibera 6/2006 Corte dei Conti della Lombardia), invita il medesimo Dirigente Finanziario e l'Ente ad adottare i necessari provvedimenti atti a recepire tale diversa tecnica di contabilizzazione che porta conseguentemente ad escludere tale posta dal calcolo degli oneri da destinarsi a parte corrente del Bilancio.

A completamento della informativa di cui alla presente sezione si rinvia alla raccomandazioni e osservazioni segnalate da Codesto Collegio di sede di chiusura della presente relazione e di emissione del giudizio finale.

### **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:

	<b>Entrate previste</b>	<b>Capitoli di spesa previsti</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	€ 281,191 (Cap. 2250.00.02-)	6960.00.04/03/01-6192.00.01/02-6193.00.01
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	€ 578.500,00(Cap. 2050.01.01)	cap. diversi di Spesa corrente
Per contributi in c/capitale dalla Regione	€ .440.594,00(Cap.4540.00.01-4175.00.01-4924.00.01-4925.00.01)	70430.00.01
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	€ 11.000,00 (Cap.4420.00.01)	60821.00.01
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	€ 2.000.000 (Cap.3120.00.02-3121.00.01)	<b>Vari capitoli di spesa P.M.</b>
Per imposta di scopo		
Per mutui	€ 1.100.000 (Cap.5100.00.02)	50150.00.01-60912.00.01

### **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:



	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire	1.350.000 (Cap.3900.00.01)	vari Spesa corrente
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	€ 700.000 (Recupero I.C.I.Cap.1076.00.01), € 60.000 (Cap.1084.00.01),€ 460.000 (Recupero T.A.R.S.U.Cap.1218.00.01)	vari Spesa corrente
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	2.000.000 (Cap.3120.00.02- 3121.00.01)	vari Spesa corrente
- plusvalenze da alienazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi *		-
- altre		
<b>Totale</b>	-	-
<b>Differenza</b>		-

### **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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2010 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	6.950.000	
- oneri di urbanizzazione	1.200.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>8.150.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	1.100.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi provinciali	11.000	
- contributi regionali	440.594	
- contributi da altri enti	-	
- contributi da imprese	100.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.651.594</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>9.801.594</b>

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### 6. Verifica dell'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	41.115.370	
Entrate titolo II	2.614.960	
Entrate titolo III	12.004.826	
<b>Totale entrate correnti</b>		55.735.156
<b>Spese correnti titolo I</b>		51.803.653
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		3.931.503
Quota capitale amm.to mutui		3.280.052
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.001.451
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		5.281.503
<b>Differenza (A) - (B)</b>	-	1.350.000

Tale differenza *negativa* è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	1.350.000,00
- altre ( <i>da specificare</i> )	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	1.350.000,00

#### ANNO 2014

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

Entrate titolo I	40.930.370,00	
Entrate titolo II	2.614.960,00	
Entrate titolo III	12.054.826,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		55.600.156
<b>Spese correnti titolo I</b>		51.668.653
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		3.931.503
Quota capitale amm.to mutui		3.280.052
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.001.451
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		5.281.503
<b>Differenza (A) - (B)</b>	-	1.350.000

Tale differenza *negativa* è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	1.350.000,00
- altre ( <i>da specificare</i> )	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	-

Relativamente agli equilibri di parte corrente del bilancio pluriennale (2012 e 2013) l'organo di revisione rileva ed evidenzia che la voce di copertura di parte corrente, consistente nell'utilizzo degli oneri di urbanizzazione, ai sensi dell'art. 2 comma 8, della Legge 244/2007 (che prevede che i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni al Testo Unico dell'edilizia possono essere utilizzati dai Comuni per una quota non superiore al 50% a finanziamento della spesa corrente e per una quota non superiore al 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade, del patrimonio comunale) è stata prorogata con la legge di conversione (Legge di Conversione n. 10/2011) al 31 Dicembre 2012. La copertura di parte della spesa corrente, attualmente non è consentita poiché, per gli anni in questione (2013 e 2014) è mancante la fonte legislativa che consenta la deroga alle ordinarie disposizioni vigenti in tema di vincoli dell'impegno della spesa, lettera d, comma 5°, art. 183 del Tuel.

A completamento della informativa di cui alla presente sezione si rinvia alle raccomandazioni e osservazioni segnalate da Codesto Collegio di sede di chiusura della presente relazione e di emissione del giudizio finale.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.), mentre, non è possibile riscontrare coerenza tra alcuni dati recepiti dal Bilancio, dal Piano Triennale delle Opere e dal Piano Triennale degli investimenti, con quanto appare dal Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare.

- Più precisamente, per quanto all'ex colonia Bertazzoni (voce b.6 per l'anno 2012 e b.2 per l'anno 2013 pag. 5 del Piano Triennale delle opere pubbliche), si rileva l'inserimento dell'immobile nel Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni del Patrimonio Immobiliare senza che sia apposto allo stesso alcuna valorizzazione (si vedano a riguardo le relazioni propedeutiche all'approvazione del Piano, inviate alla Giunta Comunale dal Dirigente al Patrimonio il 7 Dicembre u.s.), mentre il Bilancio e negli altri strumenti di programmazione (Piano Triennale delle Opere e Piano Triennale degli investimenti) si recepisce un valore previsionale di vendita di Euro 10.000.000,00, destinato a finanziare interventi diversi del Titolo II della spesa di Euro 5.300.000,00 nel 2012 e di Euro 4.700.000,00 nel 2013;

Si rileva, inoltre, che alla data di rilascio del presente parere l'Ente non ha ancora proceduto alla redazione del Piano generale di sviluppo di cui all'art. 13 del D. Lgs. 170/2006.

## **7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

### **7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, premesso che non sono trascorsi i 60 giorni consecutivi dall'iscrizione nell'albo pretorio la proposta è stata presentata in giunta il 13/10/2011 ma verrà adottata successivamente dopo la scadenza dei termini della presentazione del presente documento.

Trattandosi di programmazione di settore è verificata la coerenza con le linee programmatiche di settore stante la mancanza del Piano Generale di Sviluppo.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità, le tipologie di opere previste, la tipologia dei finanziamenti utilizzati;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta dovrà provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale.

Lo studio di fattibilità dovrà altresì essere approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale dovrà inoltre, qualora richiesta, essere perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

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

### **7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE-**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto di delibera della giunta comunale n. 388 in data 07/12/2011. Su tale atto l'organo di revisione ha rinviato l'emissione del proprio parere in sede di redazione ed analisi del Bilancio di Previsione 2012 e pluriennale 2013/2014 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

Pertanto, si accerta ai sensi dell'art.19 della Legge 448/01, che il programma triennale del fabbisogno del personale dipendente 2012/2014, conformemente con i dati recepiti nel bilancio di previsione, sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale e la previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Inoltre, trattandosi di programmazione di settore, tenuto conto che non è stato redatto il piano generale di sviluppo dell'ente, è stata accertata la coerenza dell'atto con gli strumenti di programmazione di mandato adottati.

Considerato che il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2011 al 2013 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, si invita a monitorare costantemente il suddetto vincolo nel corso dell'esercizio 2012 con particolare riguardo al trattamento accessorio poiché nella previsione di spesa 2011 il trattamento fisso e continuativo di ciascun dipendente è identico a quello del 2010.

A partire dall'anno 2011, l'art. 14, comma 9 DL 78/2010 convertito in Legge 122/2010 ha previsto un ulteriore restringimento alla possibilità di assunzione di personale da parte degli Enti Locali, prevedendo il divieto di nuove assunzioni di personale a qualsiasi titolo per gli enti che presentano un rapporto tra la spesa di personale e la spesa corrente uguale o superiore al 40%. L'esposizione è indicata nelle successive tabelle.

Per gli enti che rispettano tale percentuale di incidenza della spesa del personale, è prevista la possibilità di assumere nuovo personale nel limite del 20% della spesa corrispondente alle cessazioni verificatesi nell'anno precedente (turn over ammesso pari al 20% delle cessazione dell'esercizio precedente).

Ad una attenta analisi la spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € **17.304.980,00** (Dati contabili esposti nell'allegata tabella 1-colonna 2011 previsione-rigo Totale spesa personale(a)), riferita a n. **458** Dipendenti (Vedi allegata Tabella 2- uomo/anno espressi in uomo/anno equivalenti, comprensivi del personale a tempo determinato), pari a € 37.783,80 per dipendente, considera la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e tiene conto:

- Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale (Vedi allegata Tabella 1- Totale componenti assoggettati al limite di spesa),
- Degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro **2.548.134,00;** (€ **2.208.035** per personale non dirigenziale ed € **340.099,00** per personale dirigenziale a titolo di competenze e contributi ) pari al 15,61 % delle spese dell'intervento 01 (€ **16.316.310** ( Vedi allegata Tabella 1-colonna 2011 previsione-rigo Spese Intervento 1).

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, 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 2013 *la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.*

Tale riduzione del 5% ovvero del 10% del trattamento economico complessivo del personale, per redditi eccedenti rispettivamente i 90.000 ovvero i 150.000 euro sarà effettuata in corso di esercizio al superamento dei suddetti limiti. Nel bilancio di previsione 2011 non è stata fatta nessuna riduzione degli stanziamenti di spesa in applicazione della citata norma.

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2009	15.082.047
2010	14.774.635
2011	14.227.516
2012	13.917.816
2013	13.917.816
2014	13.917.816

*(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:*

- *gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");*
- *i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;*

- gli incentivi per il recupero dell'ICI)

si veda la tabella allegata

Verifica limite spesa personale su bilancio previsione 2012 -2014 dati definitivi ( comparazione esercizi 2009, 2010 , 2011 e 2012-2014)					
	2010 previsione (assestato def.)	2011 previsione asestato (C)	2012 previsione	2013 previsione	2014 previsione
1) Spese Intervento 1	16.686.970	16.267.570	16.316.310	16.316.310	16.316.310
<b>Variazioni bilancio 2011-Int.1</b>	<b>375.480</b>	<b>307.029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) Incentivi progettazione			0	0	0
3bis) Incentivi progettazione con finanziamenti privati	40.000	100.000	100.000	100.000	100.000
<b>Fondo incentivazione pianificazione servizio urbanistica</b>		15.000			
<b>Compenso pratiche condono edilizio</b>		50.000	50.000	50.000	50.000
5) Spesa per buoni pasto e trasferte (Intervento 3)	70.000	75.000	75.000	75.000	75.000
<b>Totale spesa punti 1+3+3bis+5</b>	<b>17.172.450</b>	<b>16.814.599</b>	<b>16.541.310</b>	<b>16.541.310</b>	<b>16.541.310</b>
2) Altre spese (Co.co.co. interinale etc.) -Intervento 3	23.416	0	0	0	0
<b>11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada</b>		45.000	85.000	85.000	85.000
5 bis) Spesa per formazione-Int.3	12.000	15.000	15.000	15.000	15.000
<b>Totale spesa punti 2+5 bis</b>	<b>35.416</b>	<b>60.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
Irap spese personale-Tit.1-Int.7	730.947	694.290	663.670	663.670	663.670
<b>Variazioni bilancio 2011-Irap personale</b>	<b>1.442</b>	<b>2252</b>			
<b>Totale spese personale (a)</b>	<b>17.940.255</b>	<b>17.571.141</b>	<b>17.304.980</b>	<b>17.304.980</b>	<b>17.304.980</b>
<b>Componenti spesa escluse</b>					
4) Spesa per applicazione Ccnl 2004-2005 a regime da 1.1.2006	-824.718	-824.718	-824.718	-824.718	-824.718
4bis) Spesa per applicazione Ccnl 2006-2007 a regime da 1.2.2007	-862.769	-862.769	-862.769	-862.769	-862.769
4quat) Spesa per applicazione Ccnl 2008-2009-a regime da 1.1.2009	-592.414	-578.698	-578.698	-578.698	-578.698
4quinqes) " " Integrazione Incr.f.do ris.dec.			0	0	0
4sexties) Spesa per applicazione Ccnl 2010-2011-lvc 2010	-124.685		0	0	0
4septies) Spesa per applicazione Ccnl 2010-2011-IVC 2011		-106.216			
4septies) Spesa per applicazione Ccnl 2010-2011-IVC 2012			-106.027	-106.027	-106.027
6) Spesa per trasferte	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
7) Spesa per assunzioni categorie protette	-586.456	-556.509	-556.509	-556.509	-556.509
7bis) Spesa per assunzioni categorie protette a termine	0		0	0	0
<b>Spesa a regime 2010 assunzione ruolo cat.protette 2009</b>	<b>-96.795</b>	<b>-96.795</b>	<b>-96.795</b>	<b>-96.795</b>	<b>-96.795</b>
<b>Spesa a regime 2012 assunzione ruolo cat.protette 2011</b>			<b>-45.384</b>	<b>-45.384</b>	<b>-45.384</b>
8) Entrate per personale comandato	-18.907		-50.537	-50.537	-50.537
8bis) Entrate per personale in distacco sindacale	-53.593	-90.786	-53.593	-53.593	-53.593
8ter) Entrate per inc. progettazione da Concessionario		-165.000	0	0	0
8quater) Entrate per inc. progettazione da privati	-82.398		0	0	0
<b>Spesa per formazione-Int.3</b>	<b>-12.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>
<b>Incentivo progettazione</b>	<b>-184.793</b>	<b>-165.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>
<b>entrate per incentivo progettazione</b>	<b>0</b>	<b>165.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incentivo Ici</b>	<b>-13.281</b>	<b>-13.281</b>	<b>-13.281</b>	<b>-13.281</b>	<b>-13.281</b>
<b>Diritti rogito</b>	<b>-28.853</b>	<b>-28.853</b>	<b>-28.853</b>	<b>-28.853</b>	<b>-28.853</b>
<b>Totale componenti spesa escluse</b>	<b>-3.486.661</b>	<b>-3.343.625</b>	<b>-3.387.164</b>	<b>-3.387.164</b>	<b>-3.387.164</b>
<b>TOTALE componenti assoggettate al limite spesa</b>	<b>14.774.635</b>	<b>14.227.516</b>	<b>13.917.816</b>	<b>13.917.816</b>	<b>13.917.816</b>
<b>Totale spese personale (A)</b>	18.261.296	17.571.141	17.304.980	17.304.980	17.304.980
<b>Totale spesa corrente (C)</b>	53.697.464	54.135.360	52.125.451		
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (ex art. 14 comma 9, D.L.78/2010) (A)/(C)</b>	34,01%	32,46%	33,20%		

(A-B) Dati trasmessi alla CORTE DEI CONTI nei RELATIVI QUESTIONARI RENDICONTI 2009-2010  
(C)nota ai revisori del 16.11.2011

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	17.075.728	16.574.599	16.316.310
intervento 03-spese co.co.co.+interinale	18.076		
intervento 03-spese buoni pasto+trasferte+spese formazione+ spese previdenza agenti P.M.	167.000	135.000	175.000
irap	733.301	696.542	663.670
altre da specificare (spese per incentivo progettazione su Tit.2)	267.191	165.000	150.000
spese escluse	3.486.661	3.343.625	3.387.164
<b>totale spese di personale (A)</b>	14.774.635	14.227.516	13.917.816
<b>totale spese di personale (B)</b>	18.261.296	17.571.141	17.304.980
<b>spese correnti (D)</b>	53.697.464	54.135.360	52.125.451
<b>incidenza sulle spese correnti (B)/(D)</b>	0,34	0,32	0,33

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 1.01.2012 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	444
dirigenti	n.	8
<i>Percentuale</i>		1,80

(nota: al fine della verifica del rapporto spese di personale/spese correnti inferiore al 40% ex art. 14 c.9 D.L. 78/2010 convertito in L.122/2010, l'incidenza sulle spese correnti è calcolata come rapporto tra totale spese di personale al netto delle componenti di spesa escluse e spese correnti, come precisato nel parere Cdc Toscana 111/2010 del 4.10.2010 trasmesso all'ufficio stipendi che richiama la Delibera Cdc sezioni autonomie n.9/2010-Linee guida al monitoraggio al bilancio di previsione 2010)

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

Premesso che il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 26.151,00, i contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio Comunale.

L' Ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma, sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08, ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della natura dell'incarico e del relativo compenso. (La mancata pubblicazione costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale).

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo è 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 in linea generale con quanto indicato nell'art. 170 del Tuel seppur con alcune carenze, nonché nel rispetto dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente.

Non essendo stato redatto il piano generale di sviluppo, Codesto Collegio ha potuto verificare che gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato 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;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi;
- d) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

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. Con delibera della Giunta Regionale n. 1517 del 24 Ottobre 2011 il Comune di Riccione è stato autorizzato a superare il proprio obiettivo di patto di stabilità 2011 per l'effettuazione dei propri pagamenti per spese in c/capitale per un importo complessivo di €. 2.024.685.05. Tale situazione positiva ha dato la possibilità al Comune di Riccione di onorare gli impegni finanziari con i fornitori fino al 31 ottobre 2011 compreso!

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	48.088.207,19	
2007	50.776.815,00	
2008	53.796.368,00	50.887.130,06

#### 2. saldo obiettivo



	2006/2008		mista
2012	50.887.130,06	16,00	8.141.940,81
2013	50.887.130,06	15,80	8.040.166,55
2014	50.887.130,06	15,80	8.040.166,55

### 3. correzione obiettivo da conseguire per l'anno 2011

anno	saldo obiettivo	riduzione	obiettivo da
		trasferimenti	conseguire
2012	8.141.940,81	- 2.047.904,00	6.094.036,81
2013	8.040.166,55	- 2.867.904,00	5.172.262,55
2014	8.040.166,55	- 2.867.904,00	5.172.262,55

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	6.164.705,00	6.094.036,81
2013	6.001.503,00	5.172.262,55
2014	5.772.503,00	5.172.262,55

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012/2014, avendo riguardo del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Codesto Collegio raccomanda affinché le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, siano monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno ed evitare, al contempo, oneri finanziari conseguenti a dilazioni di pagamento.

## **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 rendiconto 2010:

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Var. % 2010 ass/2011</b>
I.C.I.	13.425.000,00	13.450.000,00	13.450.000,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	735.356,85	700.000,00	700.000,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	499.130,71	500.000,00	0,00	-100,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	650.000,00	650.000,00	
Compartecipazione I.R.P.E.F.	732.271,43	725.306,00	0,00	-100,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	3.000.000,00	
Altre imposte	7.128,24	9.000,00	62.000,00	-66,67
Voce 152.00.01 - Compartecipazione all'IVA a livello comun.		2.380.640	2.380.500	
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>16.398.887,23</b>	<b>19.414.946,00</b>	<b>21.242.500,00</b>	9,41
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	764.424,65	650.000,00	650.000,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	10.500.000,00	11.250.000,00	11.450.000,00	1,78
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	1.050.000,00	1.687.500,00	1.717.500,00	1,78
Recupero evasione tassa rifiuti	370.000,00	300.000,00	460.000,00	53,33
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>12.684.424,65</b>	<b>13.887.500,00</b>	<b>14.277.500,00</b>	2,81
Diritti sulle pubbliche affissioni	150.410,77	180.000,00	200.000,00	11,11
Voce 1350.00.01 - Fondo sperimentale di riequilibrio (DLG 23/2011) -Assegnazione in base alla popolazione		1.750.000,00	1.750.000,00	
Voce 1350.00.01 - Fondo sperimentale di riequilibrio (DLG 23/2011) -Altre assegnazioni di riequilibrio		1.600.000,00	4.150.370,00	
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>150.410,77</b>	<b>3.530.000,00</b>	<b>6.100.370,00</b>	72,82
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>29.233.722,65</b>	<b>36.832.446,00</b>	<b>41.620.370,00</b>	13,00

*Dal 29/5/2008, è sospesa la possibilità di aumentare le aliquote e tariffe dei tributi locali ad eccezione della Tarsu.*

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2012 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 13.450.000,00, pressoché uguale al rendiconto anno 2010, e pari all'accertato annualità 2011.

- Il contributo statale commisurato all'ici dell'abitazione principale (Per un valore di circa €. 3.368.000,00) sull'ICI calcolato sulle rendite delle abitazioni adibite ad abitazione principale è stato annullato ed assorbito nei trasferimenti previsti dal decreto legislativo 23/2011 (Federalismo fiscale).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 700.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica (Voce di Bilancio 1076.00.01).

Alla data odierna, per l'esercizio anno 2011, tale somma risulta già accertata e incassata.

Nelle spese è prevista la somma di € 50.000,00 per eventuali rimborsi di imposta (Voce di Bilancio 9020.00.01 "Servizi e rimborsi di quote di tributi comunali - quote indebite ed inesigibili").

### **Compartecipazione al gettito Irpef.**

Il gettito è stato oggetto di azzeramento in quanto compensato con giroconti previsti Amministrazione Centrale coordinata dalla norma sul Federalismo Fiscale.

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

Il gettito previsto in € 11.450.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 97,18 %, come dimostrato nella tabella seguente:

<b>Ricavi</b>		
- da tassa	11.450.000	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
<b>Totale ricavi</b>		<b>11.450.000</b>
<b>Costi</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati e raccolta differenziata, trasporto e smaltimento		11.150.200,00
- altri costi		631.500,00
<b>Totale costi</b>		<b>11.781.700</b>
	<b>Percentuale di copertura</b>	<b>97,18%</b>

(Per percentuale di copertura si intende il rapporto, tra il totale dei proventi previsti al netto delle addizionali ex ECA e contributo provinciale di cui all'art.19 del D.Lgs. n.504/92 e i costi di esercizio (diretti ed indiretti) delle nettezza urbana, al netto della quota percentuale (tra il 5 ed il 15%) che il comune abbia eventualmente dedotto dai costi di esercizio a titolo di spazzamento, ai sensi dell'art.61, comma 3 bis, del D.Lgs. n.507/93).

### **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 € 650.000,00 tenendo conto di delle previsioni assestate 2011.

### **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.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore (o PSC) in corso di approvazione;
- al piano regolatore (o PSC) vigente in regime di salvaguardia;

- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. definitiva 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
3.279.693,21	3.085.000,00	2.550.000,00

*(Per effetto dell'art.1, comma 1, n.1, lettera bb del d.lgs. n.152 del 11/9/2008 è abolita dal 17/10/2008, la comunicazione alla Procura della Corte dei Conti degli atti adottati e di tutta la documentazione relativa alla realizzazione dei lavori a scumpo di oneri di urbanizzazione, per valori inferiori alla soglia comunitaria, (euro 5.150.000), prima dell'avvio dell'esecuzione delle opere.)*

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

- anno 2008 euro 2.930.287,67 (52,15%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 euro 2.417.815,92 (57,74%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 1.250.000,00 (38,12%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 1.310.000,00 (42,46%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 1.350.000,00 (52,94%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 1.350.000,00 (41,53%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2014 euro 1.350.000,00 (41,54%) destinati a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

Codesto Collegio osserva che le entrate riferite agli oneri di concessione di costruzione hanno subito un notevole decremento in riferimento agli anni passati. Tale situazione è in linea con gli effetti congiunturali di una economia, quella edile, che fatica a creare nuove aspettative economiche. L'Ente si è adeguato a tale situazione di precarietà economiche ed ha ridotto negli anni la quota di oneri concessori, destinati alla spesa corrente portando gli stessi ad €. 1.350.000,00 per il triennio.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	735.356,85	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
T.A.R.S.U.	370.000,00	300.000,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00

Recupero da evasione fiscale	0,00	1.000,00	60.000,00	140.000,00	40.000,00
------------------------------	------	----------	-----------	------------	-----------

### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

I trasferimenti ordinari sono stati ridotti di circa €. 820.000,00 euro in applicazione dell'art.14, comma 2 del d.l. 78/2010.

### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 281.191,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali sono pari a zero.

### 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:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>				
	<b><i>Entrate/prove nti prev. 2012</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2012</i></b>	<b><i>% di copertura 2012</i></b>	<b><i>% di copertura 2011</i></b>
Asilo nido	649.000,00	1.198.993,88	54,13%	62,64%
Casa di riposo	2.021.626,00	2.427.240,09	83,29%	85,03%
Centri estivi	10.250,00	169.512,69	6,05%	10,03%
Mense scolastiche	630.659,00	883.972,65	71,34%	71,35%
Scuole materne	867.500,00	3.453.655,06	25,12%	31,29%
Parcheggi	355.000,00	478.582,30	74,18%	65,71%
<b>Totale</b>	<b>4.534.035,00</b>	<b>8.611.956,67</b>	<b>52,65%</b>	<b>57,00%</b>

L'organo esecutivo, nella seduta del 07/12/2011 ha esaminato le proposte di deliberazione ma ha rinviato la decisione alla successiva giunta a seguito degli interventi normativi di finanza pubblica per gli Enti locali. La determinazione della percentuale complessiva di copertura dei

servizi a domanda individuale è stabilita nella misura del 52,65 %.(<sup>1</sup>)

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 2.000.000,00 e sono destinati con atto della giunta comunale n° 385 del 07/12/2011 per il 100% (quindi oltre il 50 % ritenuto consentito) 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, alla quale si rinvia per ulteriori prestazioni.

La quota vincolata è destinata al finanziamento del Titolo I spesa per euro 2.000.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. def. 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
2.193.024,98	1.965.000,00	2.000.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2010</b>	<b>Prev. def. 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
Spesa Corrente	2.193.024,98	1.965.000,00	2.000.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2008 - 31/12/2008	0,00	
al 1/1/2009 - 31/12/2009	0,00	
Al 1/1/2010 - 31/12/2010	316.179,99	
Al 07/12/2011	54.178,93	

### **Parcometri e parcheggi**

Il gettito derivante dai parcometri è previsto in € 2.250.000,00 in aumento con il dato assestato o previsione definitiva del 2011 (€ 285.000,00) e rispetto al dato accertato a consuntivo per il 2010 (Euro 204.151,96). La differenza positiva è scaturita dalla gestione per c/terzi dei parcometri di Misano Adriatico, Parcheggi di proprietà della Palariccione s.r.l. e parcheggi gestiti nel tratto di lungomare da Piazzale Roma a Piazzale San Martino.

(<sup>1</sup>) Almeno il 36% per gli enti strutturalmente deficitari in base ai parametri fissati con decreto del Ministero dell'Interno

La previsione di entrata per parcheggi custoditi e non, ammonta a € 355.000,00, in linea con la previsione definitiva del 2011 ed a fronte di una entrata accertata per il 2010 di € 358.043,67.

Il Collegio, con riferimento ai proventi di cui sopra, effettua con periodicità trimestrale ai sensi di legge le verifiche di cassa presso il competente agente contabile.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti € 50.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

1) FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE SPA dividendo anni arretrati pari a € 50.000,00

### **Interessi su anticipazioni e crediti**

In merito alla previsione di € 250.000,00 si evidenzia una consistente riduzione rispetto alla previsione definitiva 2011 (euro 370.000,00). Come già evidenziato per il passato, il Collegio raccomanda di continuare a perseguire un'efficiente contrattazione degli investimenti nel mercato del credito e del risparmio, il tutto nell'aspettativa di generare un risultato finanziario positivo.

## **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:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Incremento % 2012/2011</b>
01 - Personale	17.075.722,65	16.574.599,00	16.316.310,00	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.196.012,68	1.082.853,61	959.560,00	-11%
03 - Prestazioni di servizi	26.676.463,06	27.160.401,84	26.104.999,00	-4%
04 - Utilizzo di beni di terzi	508.767,52	609.344,96	782.105,00	28%
05 - Trasferimenti	4.607.010,91	5.238.186,43	3.683.108,00	-30%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	2.163.893,06	2.391.681,00	2.976.357,00	24%
07 - Imposte e tasse	1.469.594,61	1.187.744,54	1.129.470,00	-5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		35.549,00	173.542,00	388%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>53.697.464</b>	<b>54.280.360</b>	<b>52.125.451</b>	<b>-4%</b>

La previsione di spesa corrente complessiva per l'anno 2012, pari ad Euro 52.125.451,00 risulta sensibilmente ridotta rispetto alla previsione di spesa definitiva dell'anno 2011, con particolare riguardo ai trasferimenti, imposte e tasse e acquisto di beni di consumo e materie.

In controtendenza rispetto agli anni precedenti si prevede un aumento degli interessi passivi e delle spese associate all'utilizzo dei beni di terzi.

### **Spese di personale**

la spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 17.304.980, riferita a n. 458 Dipendenti, pari a € 35.625.00,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- ❑ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale,
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.548.134,00 (€ 2.208.035 per personale non dirigenziale ed € 340.099 per personale dirigenziale a titolo di competenze e contributi ) pari al 16,30 % delle spese dell'intervento 01 € **16.316.310**.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2011 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 prevede 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, ma tali dati non vengono recepiti nel bilancio di previsione*. Pertanto si invita l'Ente a tenere a monitorare la spesa e ad applicare la riduzione del 5% ovvero del 10% del trattamento economico complessivo del personale eccedente i 90.000 ovvero i 150.000 euro nel corso di esercizio al superamento dei suddetti limiti procedendo ad effettuare le conseguenti variazioni di bilancio.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 26.151,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

L'ente ha provveduto a redigere il regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08.

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**

A riguardo di tali spese si invita l'Ente ad effettuare ove possibile, un attenta riduzione delle stesse anche nel rispetto del limite disposto dall'art.8 commi 1 e 2 del d.l. 78/2010. La spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili è contenuta nel limite del 2% del valore degli immobili utilizzati con esclusione degli interventi obbligatori del d.lgs. 42/2004 ( codice dei beni culturali e del paesaggio) e del d.lgs. 81/2008 ( sicurezza dei luoghi di lavoro).

### **Trasferimenti**

In relazione alla voce Trasferimenti la stessa ha subito un decremento sostanziale. Una somma di €. 854.404.00 è dovuta ad una previsione di Contributi relativi ai Piani di Zona Distrettuale



del Settore Servizi alla Persona inferiori rispetto al 2011 (In alcuni casi una cifra simbolica di €. 1.000,00), in quanto non si è a conoscenza del Bilancio di Previsione della Regione Emilia Romagna, che provvede all'assegnazione dei trasferimenti medesimi. Chiaramente ad una opportuna conoscenza di tale Bilancio Regionale le somme saranno reintegrate con una variazione del bilancio comunale stesso.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'ente non ha proceduto a stanziare il Fondo.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari ad €. 173.542,00, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,333% delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2012:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti) (Sp. 1020.00.01,1022.00.01 manutenz.ord.patrimonio Geat s.p.a.- Sp. 7185.00.01 Servizio viabilità Geat s.p.a.- Sp. 7710.00.01 Prestaz. Varie porto canale Geat s.p.a.- Sp. 6030.00.01 Lotta antiparassit. Anthea – Sp. 6812.00.01 Manutenz. Del verde Geat s.p.a.)	4.858.500,00
Per trasferimenti in conto esercizio (Sp. 7526.00.01 Trasferim. Agenzia Mobilità – Sp. 8406.00.01 Trasferimenti ATO)	440.000,00
Per trasferimenti in conto impianti	0
Per concessione di crediti a Geat S.p.a. (Voce di Bilancio 20000.00.02)	4.000.000,00
Per co-finanziam. operaz. dedicata e vincolata a Geat s.p.a. (ex art. 2447 bis C.C.)	8.200.000,00
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	0
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	0
Per finanziamento al Capitale Sociale a Palariccione (Anticipaz. c/to futuro aumento capitale sociale)	2.000.000,00
Per concessioni di prestiti a Palariccione (Concessione di prestito fruttifero)	5.000.000,00

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

**Società AERADRIA S.P.A.**

**Società APEA RAIBANO S.R.L.**

**Consorzio AGENZIA MOBILITA' (Il bilancio 2010 dell'ente a tutt'oggi non risulta ancora trasmesso, il dirigente al Bilancio comunica che lo stesso risulta approvato in data 30.11.2011, ma non se ne conoscono i risultati patrimoniali ed economici.**

**Fondazione Coccinella Onlus (Non risulta essere pervenuto il bilancio di esercizio anno 2010)**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010, e tale documento è allegato al bilancio di previsione. A tal fine si indica il seguente prospetto riassuntivo delle partecipazioni:

**PROSPETTO ORGANISMI PARTECIPATI DA INSERIRE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

	Denominazione	Anno Costituzione	Forma Giuridica	Quota	Servizi Prevalenti	Data ultimo Es. chiuso	Patrimonio Netto	Valore Produzione	Risultato Esercizio in €
1	Palariccione S.p.A.	2001	S.P.A.	68,20%	Servizi congressuali	31.12.10	14.482.006	17.357.334	195.611,00
2	S.I.S. S.p.A.	1995	S.P.A.	45,64%	Gest. reti e ciclo indrico Integrato	31.12.10	37.973.689	3.928.463,00	353.323,00
3	APEA RAIBANO S.R.L.	2003	S.R.L.	19,80%	Promoz. Att. Econ. E sviluppo Urbanistico	31.12.10	18.218,00	158.128,00	- 1.707,00
4	GEAT SPA	1995	S.P.A.	98,11%	Manutenz. Patrimonio	31.12.10	8.049.642	11.178.808,00	14.143,00
5	HERA SPA *partecipazione venduta in data 10.12.2010	1995	S.P.A.	0,5024 %	-Raccolta rifiuti	31.12.09	1.642.606.000,00	4.204.204.000,00	71.052.000.000
5	ROMAGNA ACQUE – SOC. DELLE FONTI SPA	1994	S.P.A.	3,140%	Gestione acquedotto – Reti idriche	31.12.10	395.172.417,00	43.756.119,00	3.988.533,00
6	AMIR SPA	1994	S.P.A.	0,529%	Gest. reti idriche ciclo Integrato	31.12.10	46.488.849,00	2.287.908,00	84.038,00
7	TRAM SERVIZI S.P.A	2000	S.P.A.	2,406%	Serv. Pubblico trasporto urbano	31.12.10	5.710.323,00	30.048.233,00	35.986,00
8	AERADRIA S.P.A	1962	S.P.A.	6,08%	Attività aeroportuale	31.12.10	3.708.956,00	10.909.228,00	-7.629.338,00
9	ITINERA SRL CONSORTILE	1998	S.R.L.	6,716%	Formazione professionale	31.12.10	51.942,00	894.143,00	00
10	FARMACIE COM.LI DI RICCIONE S.P.A.	1995	S.P.A.	17,96%	Gestione farmacie com.li	31.12.10	9.850.872,00	7.512.915,00	200.673,00
11	UNIRIMINI S.P.A.	1992	S.P.A.	1,1%	Promozione università riminese	31.12.10	1.284.434,00	2.597.709,00	54.130,00
12	AGENZIA MOBILITA'	1988	Consorzio di enti pubblici	5,365%	Serv. Complementari mobilità	31.12.09	14.868.057,00	24.938.955,00	-2.024.458,00
13	AG. PER L'INNOVAZ. NELL'AMM.NE E	1998	S.R.L.	8,33%	Studio ric. E svil. Progetto	31.12.10	25.935,00	329.839,00	4.900,00

	NEI S.P.L.				innovativi				
14	CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI RIMINESI	2000	Consorzio	2,136%	Valorizzazione e promoz. Dei territori ad alta Vocazione vinicola	31.12.10	193.006,00	195.402,00	-28.453,00
15	FONDAZ. SCUOLA INTERREG.LE DI POLIZIA DI POLIZIA LOCALE	2008	Fondazione	0,14%	Gestione scuola polizia locale	31.12.10	773.082,00	1.380.532,00	68.035,00
16	FONDAZIONE COCCINELLA ONLUS	2009	ONLUS	N.D. quota 5.000,00	Realizzazione centro aiuto bambini	NON PERVENUTO	NON PERVENUTO	NON PERVENUTO	NON PERVENUTO
17	LEPIDA S.P.A.	2007	S.P.A.	0,005%	Realizzazione rete reg.le a banda larga delle P.A.	31.12.10	18.622.635,00	18.658.833,00	183.584,00

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile: -----

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate pubblica o controllata dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2010) presentavano la seguente situazione:

#### **Geat S.p.a.**

<b>Totale Debiti di finanziamento</b>	11.220.000,00
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	55
<b>Costo personale dipendente</b>	2.774.725,00
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale</b>	11.220.000,00

#### **Amir S.p.a.**

<b>Totale Debiti di finanziamento</b>	4.022.010,00
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	3
<b>Costo personale dipendente</b>	107.584,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	

#### **Agenzia di Mobilità (Consorzio) dati al 31.12.2009**

<b>Totale Debiti di finanziamento</b>	35.932.210,00
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	28
<b>Costo personale dipendente</b>	1.672.175,00

Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0
---	---

### **Apea Raibano S.r.l.**

Totale Debiti di finanziamento	944.224,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	01 Con contratto a progetto
Costo personale dipendente	22.601,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **Palariccione S.p.a.**

Totale Debiti di finanziamento	34.801.289,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	11
Costo personale dipendente	518.431,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	7.000.000,00

### **Agenzia per l'innovazione nell'amministrazione e nei servizi pubblici locali S.r.l.**

Totale Debiti di finanziamento	299.501,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	3
Costo personale dipendente	75.494,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **Farmacie Comunali di Riccione S.p.a.**

Totale Debiti di finanziamento	1.515.805,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	24
Costo personale dipendente	1.106.995,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale**

Totale Debiti di finanziamento	1.360.310,00
--------------------------------	--------------

Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	7
Costo personale dipendente	290.084,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a.**

Totale Debiti di finanziamento	32.459.232,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	149
Costo personale dipendente	6.391.432,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **S.I.S. S.p.a.**

Totale Debiti di finanziamento	14.303.245,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	2
Costo personale dipendente	130.699,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **Tram servizi S.p.a.**

Totale Debiti di finanziamento	10.277.193,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	387
Costo personale dipendente	16.011.504,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

### **Lepida S.p.A.**

Totale Debiti di finanziamento	12.081.988,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	48
Costo personale dipendente	2.940.062,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

**A.T.O. (Convezione) forma di cooperazione fra Enti Locali disciplinata dall'art. 30 del T.U.E.L. – GESTITA DALL'Ufficio Ambiente.**

Totale Debiti di finanziamento	/
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	/
Costo personale dipendente	/
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	/

Sulla base degli atti messi a disposizione di Codesto Collegio non vi sono dati preconsuntivi riferiti all'esercizio 2012. Pertanto ogni ulteriore considerazione al riguardo viene rinviata in successiva sede, alla consegna della predetta documentazione. Ad ogni modo, si evidenzia che, dagli stanziamenti presenti a Bilancio, sono previste le seguenti tipologie di finanziamento che andranno attentamente monitorate nel corso dell'esercizio, tenendo conto delle limitazioni vigenti di cui all'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, il quale vieta di effettuare versamenti/finanziamenti nonché di prestare garanzie a qualsiasi titolo a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Sulla base della documentazione recepita agli atti, tenuto conto che il soggetto giuridico, Apea Raibano S.r.l. è società strumentale ai sensi dell'art. 13 della legge 248/2006 (Bersani – Visco), considerate le perplessità palesate nei diversi atti riconducibili al presente ed al precedente organo di revisione, anche in ordine al proficuo mantenimento di una tale assetto giuridico societario per il raggiungimento dello scopo sociale, Codesto Collegio ha comunque verificato in ordine al disposto di cui all'ultimo periodo dell'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, la presenza del contratto di servizio costituito tra Società Apea Raibano S.r.l. e gli Enti locali Comune di Riccione, Misano e Coriano il quale risulta sottoscritto in data 29/04/2010. La soc. Apea in virtù della gestione economica della stessa presenta al Comune di Riccione fatture per i servizi svolti che risultano debitamente quietanzate dall'ente medesimo.

### ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 9.801.594,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

#### **Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2012 sono finanziate con indebitamento per € 1.100.000,00 così distinto:

- euro 1.100.000,00 con assunzione di mutui/prestiti flessibili

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Al fine di completare la visione sulle opere pubbliche in città, si evidenziano le opere in project financing in corso di realizzazione, quelle di cui è in corso la procedura amministrativa di individuazione del concessionario e quelle inserite nel presente Programma Triennale 2012-2014.

##### **a) Project Financing in corso di esecuzione (dic. '11)**

1	Palazzetto dello Sport da realizzarsi al posto dell'attuale pattinodromo	€. 10.780.000
2	Riqualificazione dello Stadio del Nuoto di Riccione con realizzaz. di una nuova vasca esterna e nuovi servizi	€. 1.850.000
	<b>totale</b>	<b>€. 12.630.000</b>

**b) project financing in corso di procedura amministrativa (dic. '11)**

1	Parcheggio interrato ed A.U.S.L. nel Lungomare della Costituzione da v.le Zandonai (escluso) a p.le Azzarita	€. 10.950.000
2	Pontile marino in corrispondenza di p.le Roma integrato da palco per manifestazioni	€ 3.473.278
	<b>totale</b>	<b>€. 14.423.278</b>

**c) project financing inseriti nel Programma Triennale 2012-2014**

1	P.F. – Costruzione della Caserma per i carabinieri	€. 5.400.000
2	P.F. – Parcheggio interrato nella P.za Unità	€. 11.056.166
	<b>totale</b>	<b>€. 16.456.166</b>

Totale a) + b) + c) =

**TOTALE €. 43.509.444**

L'ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria (leasing in costruendo) per cui è presente attualmente un solo progetto in fase preliminare:

Bene	Costo per il concedente	Anno di inizio	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Nuova caserma dei Carabinieri	5.400.000,00	Da definirsi	Da definirsi	Max 250.000,00	Da determinarsi

N.B. Il canone di leasing verrà sostenuto mediante trasferimenti di pari entità che saranno erogati dal Ministero degli Interni a seguito della locazione dell'immobile.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2012.

*(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).*

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	56.301.891,70
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	4.504.151,28
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	2.976.357,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,29%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.527.794,28

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 29.549,37

Pertanto aggiornando la tabella di cui sopra si avranno i seguenti nuovi limiti.

<b>Verifica della capacità di indebitamento compreso indebitamento garantito</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	56.301.891,70
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	4.504.151,34
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	3.005.906,37
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,34%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.498.244,97

Con riferimento al bilancio pluriennale e più precisamente l'anno 2014, tenuto conto che le nuove soglie previste dall'art. 204 del TUEL (Rapporto interessi/entrate correnti titolo I,II,III) determinano per l'anno in questione un tasso soglia del 4%. L'Ente, considerate le attuali proiezioni di bilancio e le entrate previste per l'inserimento dei nuovi tributi (tassa di soggiorno, addizionale ecc.), dovrà attentamente monitorare le entrate correnti e i debiti di finanziamento al fine del rispetto del predetto tasso soglia.

### **Anticipazioni di cassa**

Non è 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 previsto dalle norme vigenti.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 3.005.906,37 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 e dalla legge di stabilità per l'anno 2012.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
residuo debito	78.010.923	74.185.964	73.659.239	72.807.072	68.542.367	64.360.864
nuovi prestiti		140.198	6.278.781	1.100.000	1.100.000	100.000
prestiti rimborsati	- 3.824.959	- 3.701.294	- 4.015.948	- 5.364.705	- 5.281.503	- 5.281.503
estinzioni anticipate						
Altre variazioni		3.034.371	- 3.115.000			
<b>totale fine anno</b>	<b>74.185.964</b>	<b>73.659.239</b>	<b>72.807.072</b>	<b>68.542.367</b>	<b>64.360.864</b>	<b>59.179.361</b>



Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	2.517.770,64	2.163.905,00	2.391.681,00	2.976.357,00	2.803.865,65	2.780.426,75
quota capitale	3.824.960,00	3.701.311,00	4.015.948,00	5.364.705,00	5.281.503,00	5.281.503,00
<b>totale fine anno</b>	<b>6.342.730,64</b>	<b>5.865.216,00</b>	<b>6.407.629,00</b>	<b>8.341.062,00</b>	<b>8.085.368,65</b>	<b>8.061.929,75</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito al 31/12	74.185.964,00	73.659.239,00	72.807.072,00	68.542.367,00	64.360.864,00	59.179.361,00
entrate correnti	54.801.167,02	56.301.891,70	56.986.308,38	56.140.156,00	55.735.156,00	55.600.156,00
(meno)trasf.erariali e reg.	11.662.977,99	12.801.714,83	5.036.382,38	2.041.445,00	2.041.445,00	2.041.445,00
entrate correnti nette	43.138.189,03	43.500.176,87	51.949.926,00	54.098.711,00	53.693.711,00	53.558.711,00
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>171,9728289</b>	<b>169,3308954</b>	<b>140,1485577</b>	<b>126,6987064</b>	<b>119,8666712</b>	<b>110,4943713</b>

#### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

#### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014</b>
--

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:

- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare salvo le eccezioni rilevate da codesto collegio (vedi osservazioni finali);
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	41.620.370	41.115.370	40.930.370	123.666.110
Titolo II	2.614.960	2.614.960	2.614.960	7.844.880
Titolo III	11.904.826	12.004.826	12.054.826	35.964.478
Titolo IV	10.051.594	9.220.000	3.840.000	23.111.594
Titolo V	1.100.000	1.100.000	100.000	2.300.000
<i>Somma</i>	67.291.750	66.055.156	59.540.156	192.887.062
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>67.291.750</b>	<b>66.055.156</b>	<b>59.540.156</b>	<b>192.887.062</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	52.125.451	51.803.653	51.668.653	155.597.757
Titolo II	9.801.594	8.970.000	2.590.000	21.361.594
Titolo III	5.364.705	5.281.503	5.281.503	15.927.711
<i>Somma</i>	67.291.750	66.055.156	59.540.156	192.887.062
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>67.291.750</b>	<b>66.055.156</b>	<b>59.540.156</b>	<b>192.887.062</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	var. %	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014
Personale	16.316.310	-0,61	16.071.565,35		16.039.422,25
Acquisto di beni di consumo e materie prime	959.560		959.560		1.028.830,00
Prestazioni di servizi	26.104.999		26.246.437		26.146.437,00
Utilizzo di beni di terzi	782.105		554.820		554.820,00
Trasferimenti	3.683.108		3.638.108		3.593.108,00
Interessi passivi e oneri finanziari	2.976.357	-0,17	2.803.865,65	-0,30	2.780.426,65
Imposte e tasse	1.129.470	-0,85	1.172.934		1.182.934,00
Oneri straordinari della gestione corrente					
Ammortamenti di esercizio					
Fondo svalutazione crediti					
Fondo di riserva	173.542		172.542	-0,58	238.124,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>52.125.451</b>		<b>51.619.832</b>		<b>51.564.102</b>

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

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

Alienazione di beni	6.950.000	6.130.000	550.000	13.630.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	440.594	40.000	40.000	520.594
Trasferimenti da altri soggetti	111.000	100.000		211.000
Oneri di urbanizzazione	1.200.000	1.600.000	1.900.000	4.700.000
<b>Totale</b>	<b>8.701.594</b>	<b>7.870.000</b>	<b>2.490.000</b>	<b>19.061.594</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	1.100.000	1.100.000	100000	2.300.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>		<b>2.300.000</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>9.801.594</b>	<b>8.970.000</b>	<b>2.590.000</b>	<b>21.361.594</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

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

### **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione, consapevole delle difficoltà e delle incertezze connesse al quadro economico generale ed ai contenuti dei provvedimenti legislativi in atto, in particolare l'entrata in vigore del D.L. 201 del 06/12/2011 (Manovra Salva Italia), in recepimento di una futura

adozione del federalismo fiscale, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

#### **a ) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012**

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

Si evidenzia la necessità di attuare una continua vigilanza alla luce della perdurante congiuntura economica negativa, delle restrizioni imposte dal quadro giuridico vigente e dalle regole sul patto di stabilità, nonché delle evoluzioni normative in atto con particolare riferimento a quelle suscettibili di possibili variazioni, specie e soprattutto nei casi in cui si tratta di entrate destinate al finanziamento di spese ricorrenti e/o consolidate.

A maggior ragione, la consapevolezza dell'intervenuta approvazione dell'ultima legge di stabilità e dei vincoli e delle riduzioni generalmente disposte con la conversione d.l. 78/2010 e conversione del d.l. 138/2011. L'art. 8 della L. 183 del 12.11.2011 ha modificato l'art. 204 del TUEL portando la % dell'ammontare degli interessi passivi sui finanziamenti calcolati sui primi tre titoli delle entrate correnti nei seguenti limiti:

anno 2012 8%, anno 2013 6%, anno 2014 4%. Lo stesso articolo, prevede al comma 3, che, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, a decorrere dall'anno 2013, gli enti territoriali riducano il debito pubblico. Con un decreto di natura non regolamentare del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza Unificata, saranno stabilite le modalità di attuazione della presente norma ed in particolare saranno stabilite:

a) distintamente per Regioni, Province e Comuni la differenza percentuale rispetto al debito medio pro-capite, oltre la quale i singoli enti territoriali hanno l'obbligo di procedere alla riduzione del debito;

b) la percentuale annua di riduzione del debito;

c) le modalità con le quali può essere raggiunto l'obiettivo di riduzione del debito. A tal fine, la norma considera, comunque equivalente alla riduzione il trasferimento di immobili al fondo o alla società di cui al comma 1 dell'art.6.

Il comma 4 dispone che agli enti che non adempiono a quanto previsto nel comma 3 si applicano le disposizioni sanzionatorie in tema di mancato rispetto del patto di stabilità interno, relative al limiti alle spese correnti e alle assunzioni di personale, contenute nell'art.7, comma 1, lettere b) e d) e comma 2, lettere b) e d), del Dlgs 149/2011.

Il DI 201 del 06.12.2011 già approvato alla data della presente relazione, modifica sostanzialmente la natura tributaria a carico degli EE.LL. Questa relazione non recepisce tale intervento normativo che modifica sostanzialmente, per l'annualità 2012 la finanza territoriale.

#### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali 2013 e 2014**

Codesto Collegio, riscontrato che sono state destinate a copertura di spese correnti parte delle entrate derivanti da oneri concessori e di urbanizzazione che, in assenza di specifica disposizione legislativa, debbono conseguentemente ritenersi vincolati a spese del titolo secondo o comunque di parte straordinaria, raccomanda all'Ente l'adozione dei conseguenti provvedimenti atti a recepire le raccomandazioni formulate al punto (c) seguente;

#### **c ) Riguardo ai proventi per rilascio del permesso di costruire.**

Anche per il 2012, come negli anni precedenti, l'Amministrazione ha deciso di destinare una quota dei proventi concessori al finanziamento delle spese correnti. Trattasi di una modalità di

“sostegno” della parte corrente del bilancio che trova la sua origine in una serie di disposizioni normative che, di anno in anno, hanno consentito agli enti di destinare fino al 75% di detti proventi a tale scopo (art. 2, comma 8, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244) e che la Legge di Conversione (Legge 10/2011) ha nuovamente confermato disponendo analoga proroga al 2012.

Diverso e più stringente, deve invece essere il giudizio in ordine all'utilizzo dei proventi da oneri concessori a copertura della spesa corrente nel Bilancio 2013 e 2014. Infatti, tali stanziamenti, che attualmente non trovano, per gli anni in questione, alcuna copertura legislativa, in assenza o nel perdurare della stessa necessiteranno di conseguenti provvedimenti a rettifiche/annullamento con connessi provvedimenti di riequilibrio.

Quanto sopra tenendo conto, altresì, che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dal mercato immobiliare, attualmente ancora caratterizzato da una congiuntura non particolarmente favorevole, il che rende necessario raccomandare all'Amministrazione di impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'avvenuto accertamento dell'entrata.

#### **d ) Riguardo alle previsioni per investimenti e indebitamento**

Per quanto riguarda l'ex Colonia Bertazzoni, visti il Bilancio, il Piano Triennale delle Alienazioni e Valorizzazioni, il Piano Triennale degli Investimenti, l'immobile alla data odierna è sprovvisto di tale valorizzazione nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare in quanto è in corso una consulenza tecnica con conseguente predisposizione di perizia estimativa dell'immobile stesso. Ciononostante in Bilancio e negli altri strumenti di programmazione (Piano Triennale delle Opere e Piano Triennale degli investimenti) si recepisce un valore previsionale di vendita di Euro 10.000.000,00, destinato a finanziare interventi diversi del Titolo II della spesa di Euro 5.300.000,00 nel 2012 e di Euro 4.700.000,00 nel 2013. Tenuto conto delle relazioni agli atti del Dirigente al Patrimonio, il quale precisa che ancora non risulta perfezionata la variante in corso. Si invita l'Ente a completare al più presto la stima del predetto immobile con annessa valorizzazione, tenendo anche conto di tutte le eventuali e necessarie autorizzazioni degli enti sovra ordinati (Regione - Provincia)

Con riferimento al bilancio pluriennale e più precisamente per l'anno 2014, tenuto conto che le nuove soglie previste dall'art. 204 del TUEL (Rapporto interessi/entrate correnti titolo I,II,III) determinano per l'anno in questione un tasso soglia del 4%. L'Ente, considerate le attuali proiezioni di bilancio e le entrate previste per l'inserimento dei nuovi tributi (tassa di soggiorno, addizionale ecc.), dovrà attentamente monitorare le entrate correnti e i debiti di finanziamento al fine del rispetto del predetto tasso soglia.

#### **e) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità) il Collegio ritiene che sulla base delle previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente possa conseguire per l'anno 2012 il rispetto del patto di stabilità interno.

Una importante novità normativa sul tema è scritta nel D.L. 138 dell'anno 2011 che ha previsto modifiche all'applicazione del patto di stabilità interno. I commi 8 e 9 dell'articolo 1 recano modifiche all'art. 20 del DI 98/2011, che ha ridisegnato la disciplina del patto di stabilità interno per le Regioni e gli enti locali, ridefinendo e anticipando all'anno 2012 la misura aggiuntiva del concorso finanziario imposto agli enti territoriali per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, introdotta dal comma 5 del citato articolo 20 per gli anni 2013 e successivi.

In particolare:

Il comma 8 prevede l'anticipazione all'anno 2012 dell'applicazione delle misure finanziarie introdotte a decorrere dall'anno 2013 dall'art. 20, comma 5, del DI 98/2011, ridefinendo gli importi del concorso delle autonomie territoriali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica a partire dall'anno 2012, in termini di indebitamento di fabbisogno e di indebitamento netto;

Il comma 9 anticipa all'anno 2012 l'applicazione del meccanismo dei parametri di virtuosità ai fini della distribuzione tra gli enti territoriali degli obiettivi finanziari del Patto. Vengono anticipate al 2012 anche le regole "di favore" per gli enti virtuosi, che verranno esclusi dal calcolo della manovra (La loro quota sarà trasferita in carico agli enti non virtuosi). Gli enti virtuosi sono quelli che dimostreranno le performance migliori secondo gli indicatori individuati dalla manovra di luglio, che riguardano vari aspetti dall'autonomia finanziaria all'equilibrio di parte corrente.

#### **f) Riguardo agli organismi partecipati**

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo per monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali. Inoltre, particolare attenzione dovrà essere posta, sia dal Dirigente al Patrimonio che dal Dirigente al settore finanziario, in ordine al monitoraggio di tutte quelle società che potrebbero essere destinatarie di trasferimenti conseguenti a provvedimenti in finanziamento delle medesime, rilascio garanzie/fideiussioni e/o di operazioni sul capitale sociale, poiché questi potrebbero incappare nel divieto di cui all'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010 (*divieto ad effettuare apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali – la medesima disposizione recita anche che tale divieto non opera quanto i trasferimenti sono legali a contratti di servizio o quanto sono necessari per lo svolgimento di servizi di pubblico interesse*). A tal fine si fa presente che, sulla base dei bilanci presentati al 31 dicembre 2011 tra le società partecipate dall'Ente ed individuate quali potenziali destinatarie dei vincoli suddetti vi sono: la società AERADRIA S.P.A.; la società APEA RAIBANO S.R.L..

Va, ad ogni buon conto, rilevato che:

nel caso della società Apea Raibano Codesto Collegio ha riscontrato la presenza di un contratto di servizio stipulato in data 29 aprile 2010, tra l'Ente e la società partecipata;

Pertanto, si invita l'Ente, con riferimento alle partecipazioni in corso ad adottare i provvedimenti conseguenti alle disposizioni normative in materia.

#### **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 la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

Infine, l'organo di revisione rinnova l'invito all'Ente a deliberare il Piano generale di sviluppo di cui all'art. 13 del D. Lgs. 170/2006.

#### **h) Riduzione dei costi degli apparati amministrativi**

Un ulteriore invito rivolto da codesto collegio all'Ente è il monitoraggio costante delle spese previste dal D. L. 78/2010, tali limiti di spesa sono così riepilogati:

- Le spese per pubbliche relazioni, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non possono superare il 20% di quelle previste nell'anno 2009;
- Divieto assoluto di sottoscrivere contratti di sponsorizzazione;
- Utilizzo della formazione in misura non superiore al 50% della spesa 2009, con esclusione delle forme di tutoring, affiancamento e la reingegnerizzazione dei processi di cambiamento-Direttiva n. 10 della Funzione Pubblica.
- Manutenzione Noleggio ed esercizio di autovetture non superiore all'80% del 2009 (Con esclusione della Pubblica Sicurezza);

- Le spese per missione di dipendenti non devono superare il 50% della spesa per il 2009.

Si raccomanda all'Ente di monitorare da subito le predette spese, nonché ad impegnare le stesse a quantificazione e definizione dei limiti di spesa da applicare al Bilancio 2012;

#### **i) Relazione previsionale e programmatica**

Il Collegio rinnova l'invito ad un maggiore sforzo informativo circa scelte, obiettivi, finalità che s'intendono perseguire, nonché a fornire maggiori elementi dimostrativi circa la coerenza ed attendibilità del programma con le previsioni di bilancio.

#### **L) Verifica incarichi esterni**

Il Collegio invita sempre e costantemente l'Ente a valutare attentamente l'affidamento degli incarichi esterni. Gli stessi devono essere motivati con specifico riferimento all'assenza di strutture organizzative o professionalità interne all'Ente, il tutto a cura del Dirigente. La violazione di tale limite costituisce illecito disciplinare e dà luogo a danno erariale. Per il calcolo del limite si usa il criterio della spesa impegnata e non di quella liquidata.

### **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, tenuto conto delle raccomandazioni formulate, 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, invitando l'Ente, comunque, ad uniformarsi alle raccomandazioni indicate da questo Collegio.

**Riccione, lì 07/12/2011.**

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Mario Ferri*

*Dott. Roberto Angeli*

*Dott. Danilo Sartori*