

Comune di Desenzano del Garda
Provincia di Brescia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Marchioni

Dott. Marco Maiolo

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Comune di Desenzano del Garda

Collegio dei revisori

Verbale n. 4 del 23 febbraio 2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 9-16-23 febbraio 2012 ha:

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

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, del Comune di Desenzano del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Desenzano, 23.2.2012

Il Collegio

Dott. Mario Marchioni

Dott. Marco Maiolo

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Sommario

Verifiche preliminari - Pag. 3

Verifica degli equilibri

Pag. 5 - Gestione 2011

Pag. 6 - A. Bilancio di previsione 2012

Pag. 10- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

Pag. 11 - Coerenza interna

Pag. 15 - Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

Pag. 18 - Entrate correnti

Pag. 30 - Entrate in conto capitale

Pag. 33 - Spese correnti

Pag. 43 - Organismi partecipati

Pag. 47 - Spese in conto capitale

Pag. 49 - Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012 - 2014 - Pag. 51

Osservazioni e suggerimenti - Pag. 54

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

❖ ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta comunale in data 7.2.2012 con delibera n. 29, predisposto sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità per il 2012 e la legge n. 122/2010 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2010;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 dei consorzi, e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- il piano della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della Giunta comunale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la bozza di delibera consiliare sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le bozze delle deliberazioni con le quali sono state determinate, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art. 77 bis, comma 12 della legge 133/08 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF);
- la bozza di delibera consiliare di conferma del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008);
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, legge 133/08;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- l'elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- il quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06 e dall'art. 76 della legge 133/08;

- il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - il prospetto di previsione dei trasferimenti erariali ;
 - il 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;
 - visto il piano triennale di contenimento delle spese 2012-2014 di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 che è stato approvato dalla Giunta comunale il 21.2.2012;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 14.2.2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
 - considerato infine che, i dati indicati nelle tabelle riferiti al consuntivo 2011 e riportati nelle pagine successive, sono definitivi in quanto approvati dalla Giunta comunale con delibera n. 33 del 14.2.2012 ed in attesa di approvazione da parte dell'organo consiliare;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 102 del 29.9.2011 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 risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08, e successive modificazioni, ai fini del patto di stabilità interno.

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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 1.606.425,89

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

- € 110.000,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 0 il finanziamento di spese correnti;
- € 0 spese correnti non ripetitive
- € 1.496.425,89 estinzione anticipata di mutui.

Dalle comunicazioni ricevute non risulta alcun debito fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

A) BILANCIO DI PREVISIONE 2012

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	20.995.151,13	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	27.447.729,38
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	824.665,25	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	7.638.970,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	6.929.415,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.638.970,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.301.502,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.065.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.065.000,00
<i>Totale</i>	40.453.201,38	<i>Totale</i>	40.453.201,38
<i>Totale complessivo entrate</i>	40.453.201,38	<i>Totale complessivo spese</i>	40.453.201,38

2. Verifica equilibrio corrente anno 2012

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

	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	16.729.857,16	20.155.110,75	20.995.151,13
Entrate titolo II	3.813.495,76	1.044.986,32	824.665,25
Entrate titolo III	6.232.378,05	6.405.485,94	6.929.415,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	26.775.730,97	27.605.583,01	28.749.231,38
(B) Spese titolo I	26.486.298,59	26.103.262,31	27.447.729,38
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.344.924,76	1.342.163,83	1.301.502,00
Differenza di parte corrente (D) (A-B-C)	-1.055.492,38	160.156,87	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla	600.000,00	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.300.000,00	1.280.000,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	1.300.000,00	1.280.000,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			0,00
- altre entrate (specificare)			0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			0,00
- altre entrate (specificare)			0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	844.507,62	1.440.156,87	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	10.580.645,19	5.477.204,16	7.638.970,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	10.580.645,19	5.477.204,16	7.638.970,00
(N) Spese titolo II	9.859.916,88	3.914.432,88	7.638.970,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	745.000,00	110.000,00	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	165.728,31	392.771,28	0,00

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

**categorie 2,3 e 4.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	300.000,00	300.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	-	-
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	2.091.500,00	2.091.500,00
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	635.642,00	315.000,00
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	-	-

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	2.212.000,00	-
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	80.000,00	
- recupero evasione tributaria	350.000,00	-
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	635.642,00	-
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- elezioni amministrative		70.000,00
Totale	3.277.642,00	70.000,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	340.000,00	
- altre risorse	410.000,00	
Totale mezzi propri		750.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	-	
- contributi da altri enti	160.470,00	
- altri mezzi di terzi	6.728.500,00	
Totale mezzi di terzi		6.888.970,00
TOTALE RISORSE		7.638.970,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		7.638.970,00

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	20.754.280,00		
Entrate titolo II	739.104,00		
Entrate titolo III	7.000.840,94		
Totale entrate correnti		28.494.224,94	
Spese correnti titolo I		27.190.062,94	
Differenza parte corrente (A)			1.304.162,00
Quota capitale amm.to mutui		1.304.162,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.304.162,00
Differenza (A) - (B)			-

ANNO 2014

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

Entrate titolo I	20.557.280,00		
Entrate titolo II	711.104,00		
Entrate titolo III	7.055.481,03		
Totale entrate correnti		28.323.865,03	
Spese correnti titolo I		26.987.179,03	
Differenza parte corrente (A)			1.336.686,00
Quota capitale amm.to mutui		1.336.686,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.336.686,00
Differenza (A) - (B)			-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.) salvo che per gli aspetti di cui si tratterà nel capitolo "osservazioni e suggerimenti".

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, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2011, con delibera n. 207 del 11.10.2011.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 21.10.2011.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

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

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

Lo schema del piano di fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997, sul quale la Giunta comunale si è espressa in seduta del 14 febbraio 2012, è allegato alla relazione previsionale e programmatica. Viene sottoposto al Collegio dei revisori per la formulazione del parere preventivo previsto dall'art. 19 della legge 448/01, in data 23.2.2012 prima della sua approvazione definitiva.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Il piano, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità ed ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una consistente riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Alla luce di quanto predisposto, il Collegio ha verificato:

1. che l'ente ha sempre rispettato il patto di stabilità interno;
2. che l'incidenza percentuale della spesa di personale sulla spesa corrente è inferiore al 50%, compresi gli oneri delle società partecipate;
3. che viene data evidenza numerica della riduzione della dinamica retributiva nel 2012, rispetto al 2011;
4. che i dati allegati alla bozza di piano in esame corrispondono agli importi iscritti nel bilancio di previsione 2012;
5. che il numero complessivo dei dipendenti compresi nel piano si riduce rispetto al piano del fabbisogno per l'esercizio precedente (previsione: 178 dipendenti a tempo indeterminato più due assunzioni in applicazione del piano del fabbisogno 2011 - procedure in corso - più segretario generale più personale con rapporto di lavoro di "tipo flessibile" da assumere eventualmente in corso d'anno nel rispetto dei limiti normativi del 50% della spesa sostenuta per l'anno 2009).

Si è mantenuto il processo di riduzione delle spese di personale già in atto, garantendo il contenimento delle dinamiche retributive ed occupazionali.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art. 1 comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art. 76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

Anno	Importo *
2010	6.838.514,62
2011	6.816.768,20
2012	6.701.940,31
2013	6.701.000,00
2014	6.700.000,00

Il piano del fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, prevede l'attuazione di quanto già avviato con il piano del triennio 2011-2013 e, in particolare, l'assunzione di un istruttore tecnico (20% della spesa delle cessazioni intervenute nel corso del 2011), il turn over del personale del corpo di polizia locale, sostituzioni in caso di cessazioni di personale dal servizio per qualsiasi causa mediante l'attivazione di processi di mobilità obbligatoria e volontaria dall'esterno. Il personale dirigente conferma la dotazione organica dei settori di ciascuna area di pertinenza e certifica che non vi sono situazioni di soprannumero o eccedenze di personale.

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

Consuntivo 2010		Consuntivo 2011		Previsione 2012	
Intervento 01 (imp.)	6.865.199,45	Intervento 01 (imp.)	6.860.563,29	Intervento 01 (imp.)	6.794.535,47
*A cui va detratto		*A cui va detratto		*A cui va detratto	
Cap. 2 - diritti di rogito	28.090,51	Cap. 2 - diritti di rogito	37.002,00	Cap. 2 - diritti di rogito	37.002,00
Cap. 944 - spese tecnici ex Merloni	95.041,11	Cap. 944 - spese tecnici ex Merloni	86.454,65	Cap. 944 - spese tecnici ex Merloni	100.000,00
Vigili stagionali	22.990,00	Vigili stagionali	22.011,88	Vigili stagionali	26.722,80
Totale intervento 01 -netto	6.719.077,83	Totale intervento 01 -netto	6.715.094,76	Totale intervento 01 -netto	6.630.810,67
IRAP (intervento 07)	376.281,96	IRAP (intervento 07)	388.019,50	IRAP (intervento 07)	383.995,00
*A cui va detratto		*A cui va detratto		*A cui va detratto	
IRAP su spese tecnici ex Merloni	1.928,68	IRAP su diritti di rogito	2.408,00	IRAP su diritti di rogito	2.408,00
IRAP su compensi ICI	0	IRAP su compensi ICI	0	IRAP su compensi ICI	0
IRAP su vigili stagionali	1.507,00	IRAP su vigili stagionali	1.478,00	IRAP su vigili stagionali	1.764,76
Totale intervento 07 -netto		Totale intervento 07 -netto		Totale intervento 07 -netto	
Co.co.co.	0	Co.co.co.	0	Co.co.co.	0
Ricomposizione annualità personale assunto in corso d'anno	115.364,39	Ricomposizione annualità personale assunto in corso d'anno	71.673,92	Ricomposizione annualità personale assunto in corso d'anno	71.673,92
Interinali - cap. 233	91.542,27	Interinali - cap. 233	106.000,00	Interinali - cap. 233	78.750,00
Nonni-vigile/custode	59.778,73	Nonni-vigile/custode	58.737,46	Nonni-vigile/custode	53.924,50
TOTALE	7.358.609,50	TOTALE	7.335.639,64	TOTALE	7.214.981,33
A cui va detratto		*A cui va detratto		*A cui va detratto	
Rinnovi contrattuali 2006 - 2007	264.890,78	Rinnovi contrattuali 2006 - 2007	266.347,92	Rinnovi contrattuali 2006 - 2007	265.898,04
Rinnovi contrattuali 2006-2007 per ricomposizione annualità	6.068,35	Rinnovi contrattuali 2006-2007 per ricomposizione annualità	3.487,94	Rinnovi contrattuali 2006-2007 per ricomposizione annualità	3.487,94
Rinnovi contrattuali 2008 - 2009	181.868,82	Rinnovi contrattuali 2008 - 2009	182.871,10	Rinnovi contrattuali 2008 - 2009	182.566,09
Rinnovi contrattuali 2008-2009 per ricomposizione annualità	4.191,45	Rinnovi contrattuali 2008-2009 per ricomposizione annualità	2.388,95	Rinnovi contrattuali 2008-2009 per ricomposizione annualità	2.388,95
Cap. 185 - fondo rinnovi contr.	63.075,48	Cap. 185 - fondo rinnovi contr	63.775,53	Cap. 185 - fondo rinnovi contr	58.700,00
Totale spese di personale 2010	6.838.514,62	Totale spese di personale 2011	6.816.768,20	Totale spese di personale 2012	6.701.940,31

N.B. Gli importi indicati nella voce ricomposizione annualità personale assunto in corso d'anno sono stati indicati alla luce del parere n. 1041 del 23.11.2010 espresso dalla Corte dei Conti sez. Lombardia

La tabella è stata compilata alla luce delle indicazioni della Corte dei Conti - Sezione autonomie che, 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 e gli incentivi per il recupero dell'ICI.

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
personale dipendente	6.865.199,45	6.860.563,29	6.794.535,47
Intervento 03 (interinali)	91.542,27	106.000,00	78.750,00
Intervento 07 -IRAP	376.281,96	388.019,50	383.995,00
co.co.co.	-		
altre spese (composizione annualità personale assunto o da assumere in turn over)	115.364,39	71.673,92	71.673,92
nooni vigile/custode	59.778,73	58.737,46	53.924,50
spese escluse *	669.652,18	668.225,97	680.938,58
totale	6.838.514,62	6.816.768,20	6.701.940,31
spese correnti	26.486.299,00	26.103.262,00	27.447.729,00
incidenza sulle spese correnti	25,82	26,11	24,42
popolazione residente al 31/12	27.229	27.788	27.788

* Spese escluse: dato estrapolato dalla tabella precedente

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31.12.2011 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	173
dirigenti	<i>n.</i>	3
<i>Percentuale</i>		1,73

a cui si aggiunge il segretario generale.

La gestione dell'anno 2012 è 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 296/2006.

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente, salvo che per quanto verrà riportato nelle "osservazioni e suggerimenti".

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.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2006/2008

		MEDIA DEL TRIENNIO
2006	25.253.011,00	
2007	25.633.491,00	
2008	28.278.461,00	26.388.321,00

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2006/2008	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2012	26.388.321,00	16,00	4.222.131,36
2013	26.388.321,00	15,80	4.169.354,72
2014	26.388.321,00	15,80	4.169.354,72

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire	
2012	4.222.131,36	692.842,00	3.529.289,36	
2013	4.169.354,72	692.842,00	3.476.512,72	
2014	4.169.354,72	692.842,00	3.476.512,72	

4. obiettivo per gli anni 2012/2014 previsti dal Comune:

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	28.749.231,00	28.494.225,00	28.323.865,00
spese correnti prev. impegni	27.447.729,00	27.000.000,00	26.847.000,00
differenza	1.301.502,00	1.494.225,00	1.476.865,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	-		
obiettivo di parte corrente	1.301.502,00	1.494.225,00	1.476.865,00
previsione incassi titolo IV	9.380.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
previsione pagamenti titolo II	7.150.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
differenza	2.230.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	2.230.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
obiettivo previsto	3.531.502,00	3.494.225,00	3.476.865,00

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

anno	Obiettivo da conseguire	Obiettivo previsto nel bilancio
2012	3.529.289	3.531.502
2013	3.476.513	3.494.225
2014	3.476.513	3.476.865

A maggior chiarimento di quanto sopra esposto si allega la seguente tabella riferita al 2012:

		VERIFICA RISPETTO LIMITI PATTO DI STABILITA' BILANCIO DI PREVISIONE 2012	
entrata		competenza previsione 2012	cassa
a	tit. 1 - entrate tributarie	20.995.151,00	
b	tit.2 - trasferimenti da stato, regioni	824.665,00	
c	tit.3 - entrate extratributarie	6.929.415,00	
	tit.4 - entrate in conto capitale		9.380.000,00
	- conc crediti (categoria 6)		
d	Tit. 4° netto (detratte le entrate per concessioni di crediti)		9.380.000,00
TOTALE NETTO DELLE ENTRATE (a+b+c+d)		38.129.231,00	

spesa		competenza previsione 2012	cassa
e	tit.1 - spese correnti (previste in bilancio)	27.447.729,00	
	tit.2 - spese in conto capitale		7.150.000,00
	- conc crediti (int. 10)		
f	Tit. 2° netto (detratte le spese per conc.di crediti)		7.150.000,00
TOTALE NETTO DELLE SPESE (e+f)		34.597.729,00	

SALDO DI COMPETENZA MISTA	3.531.502,00
saldo programmatico	3.529.289,00
differenza	2.213,00

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 al cronoprogramma 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. Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Titolo 1° - Entrate Tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2011:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
I.C.I.	8.772.336,00	9.200.848,95	9.132.352,75	-
IMU				12.037.983,00
Imposta comunale sulla pubblicità	493.495,62	554.059,32	520.000,00	520.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	419.095,82	443.282,79	426.320,23	
Addizionale I.R.P.E.F.	1.650.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	249.979,63	264.215,10	-	-
Compartecipazione IVA			1.743.271,37	-
Imposta di soggiorno	0	-	-	-
Altre imposte	0	-	-	-
Categoria 1: Imposte	11.584.907,07	12.262.406,16	13.621.944,35	14.357.983,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	-
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	0,00	4.087.451,00	4.382.000,00	4.413.897,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00	-
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	111.981,73	100.000,00
Categoria 2: Tasse	0,00	4.087.451,00	4.493.981,73	4.513.897,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	28.790,18	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			1.621.090,65	1.743.271,13
Altri tributi propri	700.000,00	350.000,00	388.094,02	350.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	728.790,18	380.000,00	2.039.184,67	2.123.271,13
Totale entrate tributarie	12.313.697,25	16.729.857,16	20.155.110,75	20.995.151,13

IMU - ICI

L'art. 13 del DL 6 dicembre 2011 n. 201, convertito con Legge 22 dicembre 2011, n. 214, ha anticipato "in via sperimentale" per tutti i comuni del territorio nazionale, l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria per il triennio 2012-2014.

Tale imposta, sostitutiva dell'ICI e di ogni altra imposizione sugli immobili, è stata prevista, per il comune di Desenzano, in euro 12.037.983 ed è stata calcolata applicando le seguenti aliquote e detrazioni:

- 0,4% per le abitazioni principali (con la detrazione di 200 euro maggiorata di 50 euro per ciascun figlio convivente di età non superiore ai 26 anni);
- 0,82% per l'aliquota base;
- 0,2% per i fabbricati rurali ad uso strumentale.

Il collegio precisa che l'aliquota base ordinaria, prevista dalla normativa, è pari a 0,76% e che il comune avrebbe potuto deliberare una variazione di 0,3 punti percentuali; anche per l'abitazione principale e relative pertinenze l'aliquota ridotta, fissata in 0,4%, poteva essere modificata di 0,2 punti percentuali.

Gli importi previsti ed iscritti in bilancio derivano dai calcoli indicati nella tabella seguente:

PROSPETTO CALCOLO DEL GETTITO IMU 2012

Altri fabbricati	Numero di immobili	Base imponibile 2012	Imposta 2012 base - 7,60% per calcolo quota Stato	Imposta 2012 deliberata - 8,20%	Quota comune	Quota versata allo Stato
Altre abitazioni	9.793	1.135.892.374,18	8.632.782,04	9.314.317,47	4.997.926,45	4.316.391,02
Uffici	519	84.823.568,06	644.659,12	695.553,26	373.223,70	322.329,56
Garage e cantine	10.488	176.685.735,15	1.342.811,59	1.448.823,03	777.417,23	671.405,79
Negozi e laboratori	1.231	171.878.790,75	1.306.278,81	1.409.406,08	756.266,68	653.139,40
Immobili D	454	279.575.252,85	2.124.771,92	2.292.517,07	1.230.131,11	1.062.385,96
Altri	34	9.795.031,97	74.442,24	80.319,26	43.098,14	37.221,12
Aree fabbricabili		124.508.000,00	946.260,80	1.020.965,60	547.835,20	473.130,40
Totali	22.519	1.895.098.752,97	15.072.014,12	16.261.901,77	8.725.898,51	7.536.003,26
			Imposta 4,00%			
Abitazioni principali	14.203	1.255.941.465,00	3.312.084,86		3.312.084,86	
Detrazione ordinaria	7.589		1.561.020,00			
Detrazione figli	1.817		150.661,00			
					12.037.983,37	7.536.003,26

L'organo di revisione sottolinea che, per i contribuenti di Desenzano, l'ammontare totale della nuova imposta, ammonta ad euro 19.573.986,63 di cui oltre un terzo, pari ad euro 7.536.003,26 confluirà nelle casse statali.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni, iscritte tra "altri tributi propri" subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	600.000,00	350.000,00	388.094,02	350.000,00	350.000,00	300.000,00
T.A.R.S.U.	207.208,81	117.971,59	111.981,73	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni, iscritto al titolo 1 cat. 3 - "altri tributi propri", è previsto in euro 350.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

Addizionale comunale Irpef.

Per l'anno 2012 la percentuale rimane invariata allo 0,4% (aliquota massima applicabile 0,8%) Il gettito è previsto in euro 1.800.000,00 in linea con quanto incassato nel 2011, per il periodo di imposta 2010.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Per effetto dell'avvio del federalismo fiscale, anche nel corso del 2012, come già avvenuto per l'anno precedente, la compartecipazione al gettito IRPEF è stata eliminata ed è stata ricompresa nel fondo sperimentale di riequilibrio.

Compartecipazione gettito IVA e addizionale comunale sul consumo di energia elettrica

Anche queste entrate, a causa dell'avvio del federalismo fiscale, sono state eliminate e sono state ricompresa nel fondo sperimentale di riequilibrio.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Il gettito è previsto per un importo di euro 520.000,00, pari al dato del consuntivo 2011.

T.A.R.S.U.

L'ente ha provveduto alla trasformazione della tassa in tariffa nel 2003 con deliberazione n. 115 del 29.4.2003.

TIA

L'Organo di revisione ricorda che, alla luce della sentenza della Corte Costituzionale del 2009, a partire dal 2010, il Comune di Desenzano ha provveduto ad iscrivere l'entrata al titolo I, per un importo totale di euro 4.413.897,00 per il 2012.

La spesa per il servizio effettuato dal gestore è iscritta al titolo I per euro 4.098.000,00.

A seguito della citata sentenza, resta tuttora aperta la questione del rimborso dell'IVA ricompresa nella tariffa incassata sino al 31.12.2009 ed i quattro anni precedenti, come già evidenziato nelle precedenti relazioni.

Rispetto al consuntivo 2011, le previsioni iscritte sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

La riscossione è gestita in modo diretto da parte del comune.

L'organo di revisione porta all'attenzione del Consiglio che, a partire dal 2013, tale imposta verrà sostituita dalla TARES.

Tariffa Igiene Ambientale 2012
Piano finanziario

riepilogo totale spesa		riepilogo totale entrata	
descrizione	importo totale	descrizione	importo totale
Spese per riscossione Tia	96.000,00	Proventi da conferimenti all'isola ecologica	38.000,00
Contributi per iniziative collegate all'ambiente	6.000,00	Tariffa Igiene Ambientale e Tributo Provinciale	4.257.720,00
Spese per smaltimento rifiuti inerti e pericolosi e veicoli abbandonati	9.000,00	Proventi convenzioni TIA	75.600,00
Spese per smaltimento rifiuti	3.978.765,00	Contributo Consorzi Rifiuti tramite Garda Uno	85.000,00
tributo provinciale ambiente	42.577,00	Recupero crediti Tia	100.000,00
Oneri personale uff. tributi-ecologia (quota parte)	147.326,82	affitto isola ecologica Cremaschina	48.000,00
Spese per il servizio pulizia spiagge	65.257,50	tributo provinciale ambiente	42.577,00
Spese per il servizio di pulizia dei porti	13.277,50	riduzione UND per applicazione art. 18 Reg. TIA	-21.493,18
Spese per il servizio di potatura siepi stradali	40.700,00	Riduzione per iniziativa Ricicla e Risparmia	-35.000,00
		Fondo Svalutazione Crediti	-191.500,00
TOTALE	4.398.903,82	TOTALE	4.398.903,82

Prospetto di conciliazione con il bilancio di previsione

Spesa				Entrata			
Tit.	Cap.	Descrizione	previsione	Tit.	Cap.	Descrizione	previsione
1	660	Tributo provinciale ambiente	42.577	1	80	Raccolta e trasporto rifiuti	4.300.297
1	5841	Fatturazione e riscossione tia	96.000	1	81	Proventi da convenzioni a domicilio	75.600
1	5900	Smaltimento rifiuti pericolosi	9.000	1	82	Proventi da conferimenti centri di raccolta	38.000
1	5962	Spese per smaltimento rifiuti	4.098.000	1	83	Recupero morosità TIA	100.000
1	5882	Contributi associazioni locali	6.000			Totale titolo 1°	4.513.897
1	541-542-901-902	Quota parte emolumenti tributi ecologia	147.326,82	3	368	Contributo consorzio rifiuti tramite Garda uno	85.000
		Totale titolo 1°	4.398.903,82	3	623	Canone per uffici e deposito Cremaschina	48.000
						Totale titolo 3°	133.000

Fondo sperimentale di riequilibrio

Nel 2012 le due principali poste iscritte al titolo 1°, vale a dire il fondo sperimentale di riequilibrio e la compartecipazione IVA si sono fuse nel fondo di riequilibrio, tagliato e ricalcolato alla luce del nuovo gettito IMU. Tuttavia, a parte i tagli già definiti da norme in vigore, permangono molti punti oscuri in merito ai parametri da adottare sia per gli ulteriori tagli che per la base di calcolo ICI - IMU e sono ancora in discussione tra Governo ed Enti territoriali.

Il calcolo del nuovo fondo di riequilibrio iscritto nel bilancio 2012 è stato quindi effettuato dall'ufficio ragioneria in base ai dati dei tagli certi alla data del 20 gennaio 2012, ed alle ipotesi emerse su organi di stampa e in dottrina.

L'organo di revisione sottolinea pertanto che, solamente al momento della pubblicazione sul sito del Ministero degli esatti trasferimenti assegnati per il 2012 sarà possibile conoscere i dati definitivi e, conseguentemente, adeguare la previsione.

Il collegio, in relazione a quanto sopra evidenziato, invita la Giunta:

- a prestare la massima attenzione alle comunicazioni ufficiali da parte del Ministero;
- ad attivarsi con la massima tempestività qualora vengano resi noti i conteggi definitivi prima dell'approvazione del bilancio di previsione;
- a valutare preventivamente le possibili soluzioni da adottare nell'ipotesi in cui i dati comunicati fossero inferiori a quanto iscritto nelle previsioni.

CALCOLO FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO ANNO 2012 - FSE

50% IMU fabbricati D	8.725.898,31
ICI accertata anno 2010 (da consuntivo 2010)	9.200.848,95
A calcolo differenza	-474.950,64
FSE anno 2011	1.621.090,65
compartecipazione IVA 2011	1.743.271,37
B somma	3.364.362,02
B totale FSE e compartecipazione	3.364.362,02
C riduzione art.14 comma 2 DL 78/2010	692.841,55
A differenza IMU/ICI	474.950,64
D riduzione 1° rata certificazione > gettiti ICI rurale/fabbricati	32.024,02
E detrazione per rinnovo consigli comunali	166.458,00
F taglio 2012 di cui art. 28 comma 7 DL 201/2011	667.000,00
G quota addizionale comunale sul consumo energia elettrica	412.183,32
H	1.743.271,13
FSE iscritto in bilancio nel 2012 capitolo entrata 105 [(B+G)- (A+C+D+E+F)=H]	1.743.271,13

Titolo 2° - Entrate da trasferimenti

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Cat. 1 - Trasferimenti Statali	3.608.295,54	3.321.326,00	166.112,18	30.409,00
Cat. 2 - Trasferimenti Regionali	866.909,22	282.253,27	351.044,81	250.256,25
Cat. 3 -Trasferimenti Regionali per funzioni delegate	482.025,71	607.566,00	357.949,56	400.000,00
Cat. 5 - Altri trasferimenti	76.800,00	108.825,00	169.879,77	144.000,00
Totale titolo 2°	5.034.030,47	4.319.970,27	1.044.986,32	824.665,25

Categoria 1 – tra le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dalla stato, sono state previste solamente le seguenti voci dettagliate:

- il contributo per la sezione primavera della scuola materna per euro 13.860,00
- il contributo per lo sviluppo investimenti per euro 6.842,00
- il contributo per gli impianti sportivi vela e canottaggio per euro 9.707,00

Il calo delle previsioni del rendiconto 2011 e della previsione 2012 rispetto al rendiconto del 2010, è da imputarsi alla nuova normativa sul federalismo fiscale, entrata pienamente a regime nel corso del 2011; i trasferimenti erariali ai comuni infatti sono stati fiscalizzati. Nel dettaglio, ciò ha significato che il contributo ordinario, il fondo consolidato, il trasferimento compensativo per l'ICI prima casa, il contributo per IVA sui servizi esternalizzati sono stati azzerati e il loro gettito è confluito nel fondo sperimentale di riequilibrio e nella compartecipazione IVA iscritti al titolo 1° dell'entrata (vedere a pag. 18 della nostra relazione). Effettuare un raffronto con gli anni precedenti, quindi, è privo di utilità.

Categoria 2 – tra le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dalla regione, sono stati iscritti:

- il contributo regionale per servizio socio – assistenziale piano di zona per euro 49.837,00
- il contributo per spese di gestione degli asili nido per euro 34.958,00
- il contributo dalla regione per progetto palafitte per euro 14.703,25
- il contributo per interventi assistenziali per l'infanzia per euro 101.858,00, interamente incassati alla data odierna.
- il contributo regionale per il progetto ARDEA – Zona S. Francesco per euro 44.900,00
- il contributo regionale per il museo per euro 4.000,00

La previsione 2012 presenta una diminuzione rispetto al dato del rendiconto 2011 in quanto non è più stato iscritto il contributo per il progetto “Palafitte”;

Categoria 3 – le entrate per contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate sono:

- il contributo per il trasporto urbano per euro 100.000,00
- il contributo per il fondo regionale sostegno alla locazione per euro 300.000,00

Si fa presente che il contributo è vincolato alla spesa e pertanto l'impegno verrà assunto, solo dopo l'effettiva attribuzione da parte della Regione dei fondi per il sostegno affitto, per l'esatto importo

del trasferimento. Il collegio invita la Giunta a prestare la massima attenzione alle comunicazioni della Regione Lombardia.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 300.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, e si riferiscono al fondo sostegno affitto, così 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.

L'importo iscritto in bilancio per il 2012 è stato ridotto sulla base del trend degli ultimi anni. La regione Lombardia comunica l'importo effettivamente stanziato solo al momento dell'assegnazione e solo in quel momento sarà possibile predisporre gli atti che quantificano l'intervento e la sua devoluzione.

Contributo per il trasporto urbano

L'importo iscritto in bilancio è praticamente uguale al consuntivo 2011, interamente riscosso.

Va però evidenziato che nel Bollettino Ufficiale della Regione Lombardia del 24 gennaio 2011, è stato pubblicato il Testo coordinato d.g.r. 29 dicembre 2010 – n. 9/1204 nel quale sono previsti i criteri per l'assegnazione dei contributi nel 2011 ai comuni. Tali criteri prevedono una riduzione dall'8 al 12% rispetto alle risorse assegnate nel 2010, che verrà quantificata e comunicata successivamente. Nessuna comunicazione ufficiale è ancora pervenuta circa una possibile riduzione e quantificazione di tale contributo.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Nessun contributo è stato iscritto in bilancio.

Categoria 5 – tra i contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico sono iscritti:

- il contributo dalla provincia gli impianti sportivi per euro 5.000,00
- i contributi della provincia per la pubblica istruzione per euro 113.000,00
- i contributi da enti pubblici per progetto palafitte per euro 9.600,00
- il rimborso dalla fondazione serv.integrati per personale in convenzione per euro 7.400,00
- il contributo dalla provincia di Brescia per lavoro accessorio inoccupati disoccupati e cassa integrati per euro 9.000,00

Titolo 3° - Entrate Extra - Tributarie

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici	7.211.549,56	3.364.153,25	3.621.047,08	4.228.368,00
Categoria 2: Proventi di beni dell'ente	294.745,29	295.260,39	295.468,42	328.400,00
Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti	0	,00	,00	,00
Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0	,00	,00	,00
Categoria 5: Proventi diversi	2.826.185,43	2.572.964,41	2.488.970,44	2.372.647,00
Totale entrate extra tributarie	10.836.899,93	6.232.378,05	6.405.485,94	6.929.415,00

Categoria 1 – L'organo di revisione rileva che l'incremento della previsione della categoria 1 è da imputarsi prevalentemente alla iscrizione dell'importo derivante dalla gestione dei parcheggi comunali, pari ad 1.300.000 euro, che dal primo aprile 2012, verranno gestiti direttamente dal Comune, a seguito della ipotesi di revoca del contratto di servizio con Aessedi in corso di delibera del Consiglio comunale.

L'organo di revisione sottolinea che la mancata approvazione della suddetta delibera comporterebbe gravi ripercussioni sugli equilibri di bilancio.

Il collegio fa presente che, a fronte di questa maggiore entrata, il comune ha previsto nel titolo 1° della spesa nella funzione 8, la somma di euro 150.000,00 per la gestione dei parcheggi.

Ai fini di una migliore comprensione delle variazioni intervenute rispetto al rendiconto 2011, si allega la seguente tabella:

Analisi scostamenti titolo 3° categoria 1°- consuntivo 2011 – preventivo 2012			
DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2011	PREVISIONE 2012	VAR.
DIRITTI DI SEGRETERIA (V.DI CAP. S.82)	34.609,18	42.000,00	7.390,82
PROVENTI DELLA GESTIONE AUTOPARCHEGGI CONVENZIONE EX COOPSETTE -RAG-	78.783,09	81.000,00	2.216,91
PROVENTI PARCHEGGI -EC-	500.000,00	1.300.000,00	800.000,00
PROVENTI GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	102.223,27	120.000,00	17.776,73
PROVENTI DA GESTIONE CANILE INTERCOMUNALE (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	70.000,00	50.000,00	-20.000,00
PROVENTI GESTIONE GATTILE	40.000,00	33.000,00	-7.000,00
CANONI E PROVENTI SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA SEPOLTURE	55.000,00	55.200,00	200,00
CONTRIBUTO CONSORZIO RIFIUTI TRAMITE GARDA UNO SPA	69.000,00	85.000,00	16.000,00
PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	414.037,70	400.000,00	-14.037,70

DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	25.788,96	25.000,00	-788,96
CONCORSO NELLA SPESA PER LA REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	577.891,03	530.000,00	-47.891,03
CONCORSO NELLA SPESA PER IL TRASPORTO SCOLASTICO (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	106.981,70	85.000,00	-21.981,70
CONCORSO DA PRIVATI SERVIZIO PRE-SCUOLA E POST SCUOLA (SERVIZIO NO-IVA)	38.779,70	35.500,00	-3.279,70
CONCORSO DI PRIVATI PER IL CREC (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	29.657,50	29.000,00	-657,50
PROVENTI MANIFESTAZIONI CULTURALI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	29.998,20	30.000,00	1,80
PROVENTI DA CORSI DI LINGUE -CL- (CAP. SPESA 3503)	19.000,00	19.000,00	0,00
PROVENTI DEI CAMPI SPORTIVI E DIVERSI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	6.970,35	9.500,00	2.529,65
CONCORSO DI PRIVATI PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	13.784,00	15.000,00	1.216,00
DIRITTI DI SEGRETERIA D.L. 233/92 ART.16	109.991,63	90.000,00	-19.991,63
PROVENTI DEI GABINETTI PUBBLICI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	1.688,07	3.000,00	1.311,93
RETTE DI FREQUENZA ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	285.400,00	262.000,00	-23.400,00
CONCORSO SPESA ASSISTENZA INABILI, HANDICAPPATI E MINORI (SERV. RILEVANTE IVA) -SS-	97.785,90	78.168,00	-19.617,90
RIMBORSO DA COMUNI PER SERVIZIO ASSISTENZA AD PERSONAM PER NON RESIDENTI	12.352,20	0,00	-12.352,20
RIMBORSO NELLE SPESE DI RICOVERO INABILI AL LAVORO	312.628,15	271.000,00	-41.628,15
PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	137.800,00	140.500,00	2.700,00
PROVENTI BUONI PASTO ANZIANI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	34.027,28	35.000,00	972,72
PROVENTI CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE	88.459,27	75.000,00	-13.459,27
RIMBORSO SPESE ATTIVITA' VARIE PER GLI ANZIANI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	9.937,00	9.500,00	-437,00
CANONI FARMACIE COMUNALI	285.000,00	290.000,00	5.000,00
CONCORSO NELLA SPESA PER LA SEZIONE PRIMAVERA - SCUOLA DELL'INFANZIA	33.472,90	30.000,00	-3.472,90
TOTALE TIT. III CAT. 01	3.621.047,08	4.228.368,00	607.320,92

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi a domanda individuale è il seguente:

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/prov enti prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Asili nido	296.958,00	586.805,01	50,61%	53,29%
Impianti sportivi	14.500,00	142.178,18	10,20%	5,88%
Mense scolastiche	530.000,00	989.799,23	53,55%	61,07%
Mense non scolastiche	73.000,00	159.825,23	45,67%	48,56%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	58.303,25	249.090,91	23,41%	37,29%
corsi di lingue	19.000,00	30.851,46	61,59%	61,06%
CAG e CREC	154.642,83	442.978,89	34,91%	46,53%
trasporto scolastico	85.000,00	620.111,10	13,71%	11,88%
Assistenza domiciliare anziani	140.500,00	416.903,30	33,70%	38,09%
Totale	1.371.904,08	3.638.543,31	37,70%	42,15%

I valori della tabella sono espressi in termini finanziari

L'organo esecutivo nella deliberazione di approvazione della bozza di bilancio 2011, n. 29 del 7.2.2012, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 37,70%.

Per quanto riguarda le differenze tra le percentuali del 2011 e quelle del 2012 si rileva:

- Impianti sportivi: le entrate iscritte in bilancio per il 2011 erano pari ad euro 8.000, mentre nella previsione del 2012, ammontano ad euro 14.500; le spese si confermano praticamente al livello del 2011.
- Per le mense scolastiche e le mense diverse, invece, sono state iscritte maggiori spese per euro 100.000,00, mentre le entrate previste rimangono praticamente invariate, anche se il dato da consuntivo 2011 ammonta ad euro 577.000,00 circa;
- Musei, pinacoteche, gallerie e mostre: l'entrata prevista diminuisce drasticamente in quanto non è più stato iscritto il contributo regionale, una tantum, per il progetto palafitte; tra le spese previste in tabella, sono ricomprese quelle per il personale per un totale di euro 189.941,00;
- Corsi di lingue: la percentuale rimane pressoché invariata;
- CREC/CAG: le previsioni di spesa diminuiscono di circa 70.000,00 euro rispetto al 2011, ma diminuiscono anche, ed in misura superiore le entrate corrispondenti.
- Trasporto scolastico: la previsione per l'entrata del 2012 è stata calcolata sulla base del dato effettivamente riscosso nel 2011, che si è realizzato in misura superiore a quanto previsto nel bilancio di previsione. Si evidenzia che tra le spese sopra riportate, sono ricompresi i costi per il personale dipendente che ammontano ad euro 146.801,00.
- Assistenza domiciliare: per l'assistenza domiciliare le entrate rimangono pressoché stabili mentre aumentano le spese per il servizio.

Categoria 2 – Proventi dai beni dell'ente

La categoria riguarda principalmente i canoni di locazione. In particolare sono stati iscritti i seguenti importi:

- affitto isola ecologica in località Cremaschina, per euro 48.000,00
- fitti reali da fabbricati per euro 202.000,00
- canone di locazione bar del parco del laghetto, per euro 14.400,00.

Redditività del patrimonio comunale

Le previsioni per fitti attivi da fabbricati iscritte in bilancio, ammontano ad Euro 202.000,00 dato identico al consuntivo 2011.

Dalla previsione, che conferma il dato del 2011 e, sostanzialmente, quello del 2010, Il Collegio rileva con rammarico che l'Amministrazione ha mantenuto invariata la politica relativa alla concessione in uso a terzi di tali beni (a titolo gratuito, a canoni non di mercato), non cogliendo quindi, neanche per il futuro, le opportunità di maggiori entrate che una diversa politica avrebbe reso possibili, come più volte sottolineato dal Collegio stesso.

Categoria 5 – Proventi diversi

La riduzione rispetto al consuntivo 2011 dipende principalmente dalla mancata iscrizione dei rimborsi da assicurazioni, il cui importo di 70.000,00 euro era legato al rimborso per i danni derivanti dal fortunale del 25.10.2010 dalla riduzione dello stanziamento per rimborsi e restituzioni diverse da terzi, e per il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche temporanea.

Per il dettaglio delle voci di entrata si rimanda alle pagine 7 e 8 del bilancio 2012.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in euro 635.642,00 e sono destinati, con delibera della Giunta comunale n. 27 del 7.2.2012, per il 50% agli interventi di spesa per le 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 quota vincolata è destinata interamente al Titolo I della spesa.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare alle seguenti, singole voci di spesa:

- a) per servizi per la manutenzione ordinaria delle strade, euro 74.000,00;
- b) per acquisti per la manutenzione ordinaria delle strade, euro 54.000,00;
- c) per acquisti per il servizio di viabilità, euro 27.000,00;
- d) per le spese per la gestione dei parcheggi, euro 14.000,00
- d) per la previdenza integrativa per il personale della polizia locale e per l'assunzione di agenti stagionali, euro 44.000,00;
- e) per il finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale, euro 102.000,00.

La previsione si fonda sulla base delle riscossioni nel 2011. Si evidenzia che nell'accertamento 2011 sono ricompresi 165.000,00 euro circa di sanzioni per anni precedenti, riscossi tramite ruolo.

L'organo di revisione rileva che la dotazione organica prevista complessivamente per il corpo di polizia locale è pari a n. 23 unità a tempo indeterminato più tre vigili stagionali per una spesa complessiva di euro 929.415,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
592.747,66	600.000,00	600.000,00	680.428,60	635.642,00

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

Tipologie di spese	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Previsione 2012
---------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Spesa Corrente	300.000,00	340.214,30	315.000,00
Spesa per investimenti			

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

Residui attivi	Importo
Al 1.1.2008	16.752,90
Al 1.1.2009	45.702,57
Al 1.1.2010	34.596,16
Al 1.1.2011	15.815,26
Al 1.1.2012	0

Utilizzo plusvalenze

Non si prevede di utilizzare plusvalenze.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 20 del 16.5.1994, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in euro 500.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

La riscossione è gestita in regime di concessione e gli indirizzi per la rinegoziazione della concessione con la società sono stati deliberati dal Consiglio comunale con deliberazione n. 94 del 16.9.2010 e successivamente rinegoziati dalla Giunta comunale con propria deliberazione n. 288 del 18.11.2010.

La nuova concessione, con decorrenza 1.1.2011 per la durata di anni 5, prevede le seguenti condizioni economiche:

- aggio di competenza su riscossioni ordinarie 13,00%;
- aggi di competenza su riscossioni derivanti da atti di accertamento 25,00%;
- minimo garantito annuo netto fisso a favore del Comune Euro 460.000;
- servizio di accertamento canone occupazione spazi ed aree pubbliche: aggio di riscossione 25%;
- gestione di sanzioni amministrative per violazioni regolamentari e gestionali riguardanti il piano di emersione dell'abusivismo regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni e del piano generale degli impianti - rilascio autorizzazioni aggio di riscossione 35%.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili da aziende speciali e partecipate o da dividendi di società.

Proventi zone portuali ed extraportuali

La previsione per il 2012 rimane pressoché invariata rispetto al 2011 ed ammonta ad euro 365.000,000.

L'organo di revisione rileva che, per tale entrata, il comune non ha possibilità di determinare i canoni, in quanto di competenza della Regione, fino a quando non verranno acquisiti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo 4° - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Categoria 1: Alienazione di Beni patrimoniali	558.794,03	534.631,53	2.431.500,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	403.648,06	0	0
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	5.224.827,11	618.864,00	0
Categoria 4: Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico	718.207,47	490.940,70	570.470,00
Categoria 5: Trasferimenti di capitali da altri soggetti	2.874.617,73	3.832.767,93	4.637.000,00
Categoria 6: riscossione di crediti	0	0	0
Totale entrate titolo 4°	10.580.645,19	5.477.204,16	7.638.970,00

Categoria 01 – alienazione di beni patrimoniali

Per quanto riguarda il dettaglio delle alienazioni dei beni patrimoniali, sono stati iscritti i proventi dall'alienazione di aree PEEP a cooperative per 2.091.500,00 euro, i proventi da cessione diritti di superficie per 50.000,00 euro, ed i proventi per alienazioni immobili per euro 290.000,00.

Categoria 04 – trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

Sono stati previsti:

- 410.000,00 euro per le somme iscritte a seguito della rinegoziazione dei mutui con la Cassa DD.PP.;
- 120.000,00 euro quale contributo per la manutenzione straordinaria spiagge e porti da parte del Consorzio dei comuni della sponda bresciana e del lago d'Idro;
- 40.470,00 euro corrispondenti all'annualità 2012 del contributo da parte dell'AATO per l'acquedotto di Vaccarolo, anticipato dall'amministrazione nel 2005.

Categoria 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti

Sono iscritti contributi da privati per un importo di Euro 30.000,00 per la monetizzazione per parcheggi e sottotetti e per sanzioni paesaggistiche.

Inoltre sono stati iscritti 15.000,00 euro per contributo da privati per le pratiche VAS da versare ad altri enti.

Per oneri di urbanizzazione sono stati previsti 2.212.000,00 euro, e 80.000,00 euro per proventi da condono edilizio, a fronte di un incasso nel 2011 di euro 3.631.088,01 per oneri e di euro 150.032,03 per proventi da condono.

Sono stati poi iscritti 2.300.000,00 per gli introiti derivanti da convenzioni così suddivisi:

- Per PII in viale Venezia – euro 430.578
- Per PII Tassere – euro 1.000.000

- Per EEP Cremasca – euro 292.500,00
- Per Lotto Cremasca 4° PEEP – euro 576.922

piani di lottizzazione che finanziano la passeggiata a lago di Rivoltella e la dorsale dell'acquedotto Tassere dal comune di Sirmione.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV 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 vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
4.972.742,27	2.685.671,17	3.631.088,01	2.212.000,00

Gli importi indicati in tabella non comprendono i proventi da condono edilizio

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

- anno 2009 euro 570.000,00 pari all'11,58% di cui 100 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 1.300.000,00 pari al 48,42% di cui 100 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale,
- anno 2011 euro 1.280.000,00 pari al 35,25% di cui 100 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.
- anno 2012: non è stata prevista l'applicazione di nessun importo per il finanziamento della spesa corrente.

Titolo 5° - Entrate derivanti da accensioni di prestiti

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Categoria 1: Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	1.000.000,00
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	440.000,00	350.000,00	0	0	0
Categoria 4: Emissione prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Totale entrate titolo 5°	440.000,00	350.000,00	0	0	0

La spesa in conto capitale iscritta nel bilancio 2012 ammonta ad euro 7.638.970,00.

SPESE CORRENTI

	Rendiconto	Previsione	Previsione	Scost. rispetto
	2010	2011	2012	al 2011
Funzione 01				
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	9.528.508,11	9.555.110,15	9.071.353,47	-5,06%
Funzione 02				
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0	0	0	0
Funzione 03				
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	1.000.136,00	959.850,00	1.030.615,00	+7,37%
Funzione 04				
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.710.161,00	2.742.961,48	2.708.973,91	-1,25%
Funzione 05				
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	774.090,00	658.913,00	609.318,00	-7,5%
Funzione 06				
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	317.339,00	259.202,00	257.074,00	-0,8%
Funzione 07				
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0	0
Funzione 08				
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	2.450.171,00	2.319.556,00	2.402.803,00	+3,58%
Funzione 09				
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5.205.925,00	5.368.690,00	5.526.231,00	+2,94%
Funzione 10				
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	5.556.276,40	5.282.502,63	5.549.861,00	+5,06%
Funzione 11				
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	481.260,00	371.388,91	291.500,00	-21,5%
Funzione 12				
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 1° SPESE CORRENTI	28.023.866,51	27.518.174,47	27.447.729,38	-0,26%
- TITOLO III: RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	2.244.433,36	2.846.482,89	1.301.502,00	-54,28%
TOTALE	30.268.299,87	30.364.657,36	28.749.231,38	-5,4%

In merito agli scostamenti riportati in tabella, analizzando quelli di maggior rilevanza, si evidenzia quanto segue:

Funzione 01 – sono stati ridotti gli stanziamenti per:

- Indennità agli amministratori e oneri previdenziali per amministratori per circa 60.000,00 euro alla luce dei tagli imposti dal DL 78/2010;

- Sono poi state ridotte le previsioni inerenti le celebrazioni di 125.000, in quanto nel 2011 lo stanziamento era stato utilizzato per i festeggiamenti legati al 150° anniversario dell'unità d'Italia;
- Per quanto riguarda le spese di personale le previsioni, rispetto al 2011, sono state ridotte di circa 148.000 euro, per emolumenti, oneri fondo produttività, anche a seguito dei pensionamenti intervenuti nel 2011; sempre tra le spese di personale, è stato ridotto per euro 65.000 la previsione per l'assunzione di lavoratori interinali, alla luce dei nuovi limiti previsti dalla vigente normativa.
- sono stati inoltre ridotti gli stanziamenti per spese postali, rimborsi e restituzioni diverse a terzi, spese per acquisto pubblicazioni e riviste, patrocini legali, spese postali, mensa dipendenti.
- Il fondo svalutazione crediti, alla luce del piano tariffario TIA, è stato ridotto di 18.500 euro rispetto al 2011 e si rileva una riduzione di euro 79.090,73 per il fondo di riserva ordinario che, nel 2011, era stato implementato con variazioni di bilancio.

Funzione 03 – sono stati incrementati gli stanziamenti per il personale, necessari per procedere ad una nuova assunzione, oltre alle previsioni per i vigili stagionali.

Funzione 05 – la riduzione più consistente riguarda principalmente la mancata iscrizione del progetto "palafitte area gardesana" finanziato nel 2011 con un contributo della Regione Lombardia.

Funzione 10 – Per la funzione 10, sono stati aumentati gli stanziamenti per:

- spese per minori e nidi per un totale di euro 156.815,00
- spese per assistenza diversamente abili per euro 26.960,00;
- rette di ricovero per diversamente abili e per indigenti per 66.780,00 euro
- le spese per assistenza domiciliare per euro 59.500,00
- spese per l'assistenza ad personam, per 73.900,00 euro;

Funzione 11 – La voce di riduzione più consistente riguarda le spese per manifestazioni e convegni, ridotte di circa 60.000 euro, oltre al fatto che non è stata più prevista la spesa di 20.000 euro per l'organizzazione delle manifestazioni "Garda tutto l'anno".

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e previsione assestata 2011 è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2011/2010
01 - Personale	6.928.721,49	6.886.450,48	6.794.535,47	-1,33%
02 - Acquisto beni di cons. e materie p	484.037,49	496.315,00	482.761,00	-2,73%
03 - Prestazioni di servizi	14.871.279,23	15.105.113,13	15.460.569,91	2,35%
04 - Utilizzo di beni di terzi	134.293,25	140.350,00	118.990,00	-15,22%
05 - Trasferimenti	1.856.374,10	1.885.706,21	1.679.639,00	-10,93%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.733.124,16	1.870.066,01	1.931.262,00	3,27%
07 - Imposte e tasse	478.468,87	645.082,61	588.472,00	-8,78%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		210.000,00	191.500,00	
11 - Fondo di riserva		279.090,73	200.000,00	-28,34%
Totale spese correnti	26.486.298,59	27.518.174,17	27.447.729,38	-0,26%

Gli scostamenti più significativi per i diversi interventi sono i seguenti:

Intervento 01 – spese di personale:

Incide sulla diminuzione la riduzione delle previsioni per il personale in pensione dal 2011 e la riduzione del fondo di produttività.

Intervento 02 – acquisti:

Sono stati ridotti complessivamente per acquisti di materiale diverso (libri, materiale per uffici, materiali edili, vestiario, forniture per servizi culturali e manifestazioni sportive ecc.) euro 13.554,00.

Intervento 03 – prestazione di servizi

Ai fini di una migliore disamina degli scostamenti, si allega il seguente prospetto

Prospetto di raffronto spese intervento 03 - prestazione di servizi			
Descrizione	Previsione assestata 2011	Previsione 2012	scostamenti
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PER ASSESSORI (SIOPE 1326)	30.200,00	1.000,00	-29.200,00
COMPENSI AL COLLEGIO DI REVISIONE E NUCLEO DI VALUTAZIONE	85.000,00	85.000,00	0,00
ASSICURAZIONI PER AMMINISTRATORI	13.300,00	13.600,00	300,00
INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI	192.000,00	160.000,00	-32.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.680,00	1.680,00	0,00
SPESE PER SERVIZI DI COMUNICAZIONE	8.600,00	12.000,00	3.400,00
SERVIZI DI FUNZIONAMENTO SERVIZI DI SEGRETERIA	20.000,00	20.000,00	0,00
SPESE VARIE PER ORGANI ISTITUZIONALI	37.000,00	37.000,00	0,00
INCARICHI PER PATROCINI LEGALI	30.000,00	20.000,00	-10.000,00
INIZIATIVE PER LE PARI OPPORTUNITA'	1.500,00	3.000,00	1.500,00
SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI ISTITUZIONALI	165.752,00	40.000,00	-125.752,00
MANUTENZIONI MACCHINA AFFRANCATRICE	1.500,00	1.500,00	0,00
SPESE POSTALI	120.000,00	110.000,00	-10.000,00
SPESE PER L'AUTONOMIA DEL CONSIGLIO COMUNALE	2.000,00	2.000,00	0,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI - RISORSE UMANE	20.500,00	50.500,00	30.000,00
SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE (S.1309)	21.910,00	31.910,00	10.000,00
SPESE PER LA CERTIFICAZIONE DI QUALITA' (S.1332)	13.000,00	14.500,00	1.500,00
SPESE PER SERVIZI E FORNITURA PER LA SICUREZZA IN AMBIENTE DI LAVORO	30.000,00	25.000,00	-5.000,00
SPESE PER LAVORO INTERINALE	127.000,00	78.750,00	-48.250,00
SPESE PER INCARICHI DIVERSI (LEGGE 133/2008)	18.430,00	18.430,00	0,00
ONERI PER VISITE FISCALI AI DIPENDENTI	12.500,00	9.000,00	-3.500,00
CORSI DI FORMAZIONE OBBLIGATORIA AL PERSONALE	15.000,00	7.000,00	-8.000,00
RIMBORSI AL TESORIERE	4.500,00	4.500,00	0,00
ASSICURAZIONI DIVERSE PER SERVIZI E DIPENDENTI	204.500,00	202.500,00	-2.000,00
SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI	10.000,00	7.100,00	-2.900,00
CONTRATTI DIVERSI PER GLI UFFICI COMUNALI	15.000,00	15.000,00	0,00
MANUTENZIONI ORDINARIE ATTREZZATURE UFFICI	12.700,00	12.700,00	0,00
FONDO ECONOMALE	30.000,00	30.000,00	0,00
PUBBLICAZIONI DIVERSE PER UFFICI	11.990,00	8.000,00	-3.990,00

ASSISTENZA INFORMATICA E MANUT.SOFTWARE	1.000,00	1.000,00	0,00
SPESE PER MENSA PER DIPENDENTI	128.200,00	118.500,00	-9.700,00
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MEZZI PER UFFICI	8.400,00	8.400,00	0,00
SERVIZI AUSILIARI E PULIZIE UFFICI	184.500,00	174.000,00	-10.500,00
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER GESTIONE TRIBUTI	24.960,00	38.000,00	13.040,00
AGGI ICA - COMPENSI A CONCESSIONARI E VARI	120.000,00	120.000,00	0,00
POTENZIAMENTO SETTORE TRIBUTI	105.000,00	105.000,00	0,00
SPESE PER GESTIONE TRIBUTI	35.000,00	38.000,00	3.000,00
SPESE LEGALI PER GESTIONE TRIBUTI	6.000,00	14.000,00	8.000,00
ASSICURAZIONI PER IL PATRIMONIO	25.400,00	40.400,00	15.000,00
SPESE DI RISCALDAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI	376.000,00	376.000,00	0,00
SPESE PER LA MANUTENZIONE DEI PORTI (E.740)-	10.000,00	9.000,00	-1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE DEGLI EDIFICI COMUNALI	69.000,00	65.000,00	-4.000,00
UTENZE ENEL	268.600,00	270.000,00	1.400,00
MANUTENZIONE IMPIANTI DI RISCALDAMENTO	45.600,00	45.600,00	0,00
SPESE TELEFONICHE	97.500,00	97.500,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA ESTINTORI UFFICI	8.650,00	8.500,00	-150,00
MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI	23.400,00	23.000,00	-400,00
ALTRE SPESE DI MANUTENZIONI ORDINARIE	28.000,00	28.000,00	0,00
ALTRI CONTRATTI DI SERVIZIO	1.500,00	1.500,00	0,00
MANUTENZIONI ASCENSORI IMMOBILI	25.450,00	20.000,00	-5.450,00
TELEFONIA MOBILE E SERVIZI VARI	12.700,00	12.000,00	-700,00
UTENZE ENERGIA ELETTRICA FOTOVOLTAICO	40.600,00	40.000,00	-600,00
SERVIZI DIVERSI PER L'UFFICIO TECNICO	4.000,00	3.500,00	-500,00
INCARICHI NOTAIO E RILIEVI/CONSULENZE UFF.TECNICO	56.500,00	41.500,00	-15.000,00
COMMISSIONI PUBBLICO SPETTACOLO E VV.FF.	17.000,00	17.000,00	0,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO SERVIZI DEMOGRAFICI	11.500,00	70.000,00	58.500,00
SERVIZI DIVERSI PER L'INFORMATICA COMUNALE	215.000,00	225.000,00	10.000,00
LINEE TELECOM PER TRASMISSIONE DATI CED	2.550,00	0,00	-2.550,00
MANUTENZIONI ORDINARIE PER POLIZIA LOCALE	11.000,00	11.000,00	0,00
MANUTENZIONE MEZZI POLIZIA LOCALE	13.300,00	13.300,00	0,00
ALTRI CONTRATTI DI SERVIZIO PER POLIZIA LOCALE	9.500,00	10.500,00	1.000,00
ASSICURAZIONI PER POLIZIA LOCALE	3.000,00	3.300,00	300,00
COMPENSI PER RISCOSSIONI MULTE RESIDENTI ALL'ESTERO	15.000,00	15.000,00	0,00

SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI DIRITTO ALLO STUDIO	57.172,88	49.000,00	-8.172,88
SERVIZIO DI FORNITURA PASTI ALLE SCUOLE (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	870.191,59	910.000,00	39.808,41
SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA SCUOLABUS	385.475,00	401.000,00	15.525,00
SERVIZI DI ASSISTENZA AD PERSONAM	0,00	0,00	0,00
SERVIZI DI ASSISTENZA PER LE SCUOLE	211.700,00	218.040,91	6.340,91
MANUTENZIONE MEZZI PER SCUOLABUS	14.200,00	14.200,00	0,00
ASSICURAZIONE MEZZI SCUOLABUS	4.810,00	4.810,00	0,00
PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	1.100,00	1.100,00	0,00
ASSICURAZIONI PER LA BIBLIOTECA	944,00	944,00	0,00
SPESE VARIE RETE MUSEALE MA-NET (V.CAP. E. 231)	1.000,00	1.000,00	0,00
SERVIZI DIVERSI PER MUSEO ARCHEOLOGICO	10.000,00	10.000,00	0,00
SERVIZI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	16.000,00	16.000,00	0,00
SPESE PER PROGETTO "PALAFITTE AREA GARDESANA" VERSO UNA VALORIZZAZIONE CONDIVISA	73.180,00	0,00	-73.180,00
PROGETTO MUSEO COMUNICAZIONE E CONSERVAZIONE (V.DI CAP. E. 306)	0,00	3.650,00	3.650,00
SERVIZI DI GESTIONE ATTIVITA' CULTURALI	59.060,00	59.060,00	0,00
CORSI DI LINGUE (E.476)-	19.000,00	19.000,00	0,00
PRESTAZIONI ARTISTICHE	32.100,00	35.000,00	2.900,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	1.000,00	1.200,00	200,00
SERVIZI DI REALIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	10.020,00	10.020,00	0,00
SERVIZI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE (S.1313)	80.000,00	74.000,00	-6.000,00
SPESE PER LA GESTIONE DI AUTOPARCHEGGI	0,00	150.000,00	150.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	27.400,00	154.200,00	126.800,00
UTENZE ENEL PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	799.000,00	645.000,00	-154.000,00
SERVIZIO DI TRASPORTO URBANO	600.000,00	627.000,00	27.000,00
SPESE PER CATASTO - SERVIZIO POLO-CATASTALE	1.000,00	1.000,00	0,00
INCARICHI DIVERSI PER L'URBANISTICA	10.000,00	10.000,00	0,00
SPESE PER INDENNIZZO DA REITERAZIONE VINCOLI	1.000,00	1.000,00	0,00
SPESE PER IL SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE - CONTRATTI VARI	6.000,00	6.000,00	0,00
ENERGIA ELETTRICA PER VV.FF.	6.000,00	8.000,00	2.000,00
UTENZE GAS VIGILI DEL FUOCO	5.000,00	5.000,00	0,00
UTENZE TELEFONICHE VIGILI DEL FUOCO	2.000,00	2.000,00	0,00
UTENZE EDIFICI COMUNALI PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	80.000,00	80.000,00
MANUTENZIONE CORPI IDRICI	0,00	0,00	0,00
SPESE PER SERVIZI DI PULIZIA, SPURGO E MANUTENZIONE BAGNI PUBBLICI	18.000,00	17.600,00	-400,00

CANONI DEMANIALI, PARERI ISTITUZIONALI, PARERI PROVINCIA E ALTRI ENTI	20.000,00	19.500,00	-500,00
SPESE PER RISCOSSIONE TIA (S.1332)	96.000,00	96.000,00	0,00
SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI INERTI E PERICOLOSI E VEICOLI ABBANDONATI	9.980,00	9.000,00	-980,00
SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI (S.1303)	3.986.050,00	4.098.000,00	111.950,00
SPESE PER SPONSORIZZAZIONI PER AREE VERDI COMUNALI	24.300,00	15.000,00	-9.300,00
SPESE PER LA DISINFESTAZIONE ZANZARA TIGRE	30.000,00	25.000,00	-5.000,00
MANUTENZIONE ATTREZZATURE PARCHI E GIARDINI	2.000,00	2.000,00	0,00
MANUTENZIONI ORDINARIE PARCHI E GIARDINI	323.380,00	310.000,00	-13.380,00
ASSICURAZIONI PER GIARDINI	1.600,00	1.600,00	0,00
MANUTENZIONE FONTANE ED IMPIANTI DI IRRIGAZIONE	30.000,00	28.000,00	-2.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	2.650,00	2.650,00	0,00
INTERVENTI DI PULIZIA E MANUTENZIONE DEI CANNETI	0,00	3.000,00	3.000,00
GESTIONE OASI S. FRANCESCO	3.500,00	3.500,00	0,00
SERVIZI DIVERSI DI TUTELA AMBIENTALE	65.000,00	57.500,00	-7.500,00
ASSICURAZIONE INFORTUNI BAMBINI ASILO NIDO	300,00	250,00	-50,00
SERVIZI PER ASILI NIDO (S.1332)	885.000,00	857.135,00	-27.865,00
SPESE VARIE PER MINORI (S.1332)	738.350,00	867.300,00	128.950,00
TRASPORTO UTENTI CSE E SFA (S.1302)	69.000,00	72.000,00	3.000,00
SPESE VARIE PER GESTIONE RIB INFORMAGIOVANI	1.000,00	0,00	-1.000,00
SERVIZI E ATTIVITA' PER ANZIANI	62.000,00	64.100,00	2.100,00
GESTIONE CANILE INTERCOMUNALE	86.000,00	80.000,00	-6.000,00
SPESE PER ASSISTENZA DIVERSAMENTE ABILI	230.000,00	256.960,00	26.960,00
SPESE VARIE PER ASSISTENZA GIOVANI	10.900,00	9.650,00	-1.250,00
FORNITURA PASTI PER CAG-ANFFAS-CREC	70.109,03	80.000,00	9.890,97
RETTE RICOVERO DIVERSAMENTE ABILI	115.000,00	165.780,00	50.780,00
SERVIZIO DI REFEZIONE CENTRO SOCIALE	33.700,00	29.500,00	-4.200,00
RETTE DI RICOVERO INDIGENTI, INABILI E SERVIZI COLLEGATI	504.000,00	520.000,00	16.000,00
ASSICURAZIONI PER SERV.SOCIO -ASS.LI	700,00	700,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI CENTRO SOCIALE	3.500,00	3.700,00	200,00
ATTIVITA' CENTRI SOCIALI ANZIANI	6.500,00	7.000,00	500,00
SPESE PER IL PROGETTO INTEGRA	11.111,00	2.000,00	-9.111,00
TRASPORTO ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI ALLA CASA DEL SOLE	30.000,00	30.000,00	0,00
SPESE PER ACCOGLIENZA IMMIGRATI	5.000,00	5.000,00	0,00
SPESE VARIE PER ASSISTENZA	19.500,00	19.900,00	400,00
SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE	176.000,00	235.500,00	59.500,00
SPESE PER CONVENZIONI SERVIZI SOCIALI	18.000,00	14.950,00	-3.050,00

ASSICURAZIONE MEZZI CENTRO SOCIALE	2.900,00	2.900,00	0,00
UNIVERSITA' DEL GARDA	16.500,00	16.500,00	0,00
ASSISTENZA AD PERSONAM	436.100,00	510.000,00	73.900,00
NONNI VIGILE	32.000,00	32.000,00	0,00
CUSTODIA,MANUTENZIONE, TUMULAZIONI ED ESTUMULAZIONI CIMITERI COMUNALI	184.500,00	184.000,00	-500,00
ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI "GARDA TUTTO L'ANNO"	20.000,00	0,00	-20.000,00
SPESE PER MANIFESTAZIONI - CONVEGNI	126.757,63	68.000,00	-58.757,63
GESTIONE DELLE SALE DI PALAZZO TODESCHINI - HOSTESS E CATERING (S.1332)	29.000,00	29.000,00	0,00
GESTIONE PALAZZO TODESCHINI . PULIZIE STRAORDINARIE	1.000,00	1.000,00	0,00
ASSISTENZA MANUTENZIONE SOFTWARE	4.500,00	5.000,00	500,00
	15.105.113,13	15.460.569,91	355.456,78

Intervento 04 – canoni:

Lo scostamento riguarda principalmente la minore previsione per canoni di locazione per locali istruzione primaria.

Intervento 05 – trasferimenti diversi:

Lo scostamento riguarda la riduzione di una serie di stanziamenti per contributi, tra cui i più rilevanti sono:

- attuazione piano diritto allo studio per euro 90.921,00;
- trasferimenti diversi ad Aessedì per euro 40.000,00 a seguito della previsione di gestire direttamente i parcheggi dal 1° aprile 2012; rimangono iscritte solo le previsioni inerenti i costi delle farmacie;
- fondo mobilità del segretario, che è stato completamente cancellato;
- contributi ex legge 162/98 per euro 45.421,60 in quanto non verranno finanziati dalla regione Lombardia;
- contributi per servizi sociali per euro 32.926,00.

Intervento 06 – interessi passivi per mutui:

L'incremento delle previsioni, dipende dall'aliquota che è stata utilizzata per il calcolo della previsione degli interessi per i mutui a tasso variabile in ammortamento, alla luce di una gestione prudente del bilancio e delle previsioni, rispetto a quelli effettivamente pagati nel 2011.

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 6.685.710,00* riferita a n. 178 dipendenti a tempo indeterminato (di cui due con procedura di assunzione in corso), a cui si aggiunge il segretario generale e un dipendente a tempo determinato già in servizio dal 2011, pari a € 38.948,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del DL 78/2010;
- dell'obbligo di riduzione delle spese di personale;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata (emolumenti a carattere fisso e continuativo + salario accessorio e, quindi, risorse stabili + risorse variabili) previsti per

euro 984.103,00 pari al 14,85% delle spese dell'intervento 01 (detratte le spese da escludere).

(* Interventi 01 e 07, detratte le somme da escludere e comprensiva degli oneri per rinnovi contrattuali. Esclusi i contratti di somministrazione lavoro e gli altri rapporti di lavoro di tipo flessibile che saranno eventualmente attivati).

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

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

Il Collegio ha preso atto del programma degli incarichi che verrà inserito nella deliberazione di Consiglio comunale per la sua approvazione.

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 18.430,00 che corrisponde a quanto previsto per il 2009 ridotto dell'80%, come previsto dall'art. 6 comma 7 della legge 122/2010.

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 di beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del DL 78/2010 la previsione per l'anno 2012 rientra nei limiti previsti dalla legge, così come riportato nella tabella sotto esposta, come da prospetto predisposto e sottoscritto dal segretario generale:

Riepilogo limiti di spesa art. 6 L. 122/2010				
Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta dalla legge	Limite massimo	Previsione 2012
Studi e consulenze	92.146,92	80,00%	18.429,38	18.430,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	222.495,25	80,00%	44.499,05	44.499,00
Sponsorizzazioni	80.542,01	100,00%	,00	0
Missioni	3.962,94	50,00%	1.981,47	1.981,00
Formazione	53.820,83	50,00%	26.910,42	26.910,00
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture	49.840,63	20,00%	39.872,50	29.997,00
	498.845,64		129.711,35	121.817,00

Oneri straordinari della gestione corrente

Nessun onere straordinario è stato iscritto nella gestione corrente per il 2012.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 191.500,00 e tiene conto dei recuperi crediti TIA, che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,73 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha esternalizzato nuovi servizi e non prevede di esternalizzarne nel corso del 2012.

L'Organo di revisione raccomanda all'Amministrazione comunale di monitorare costantemente l'evoluzione della normativa inerente i servizi pubblici locali, al fine di adempiere alle nuove disposizioni che verranno introdotte.

Nel bilancio 2012 non è previsto alcun onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 e tali documenti sono, come di consueto, a disposizione presso gli uffici comunali.

Il Collegio rimanda al dettaglio contenuto nella relazione previsionale e programmatica pag. 6 e 7 per l'elenco degli organismi.

Per quanto riguarda gli organismi nei quali la partecipazione del comune è ritenuta rilevante, si riportano i seguenti prospetti al 31.12.2010 desunti dalle linee guida della Corte dei Conti relativi al consuntivo 2010.

GARDA UNO SPA (quota partecipazione del comune: 21,86%)

	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010
Valore della Produzione*	40.565.695,00	37.365.470,00	38.860.055,00
Indebitamento al 31.12**	37.599.943,00	47.747.824,00	57.067.660,00
T.F.R.***	1.786.534,00	2.083.399,00	2.366.363,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	181	197	198
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	8.363.188,00	8.509.459,00	8.832.621,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato	0,00	0	0,00
PERDITE D'ESERCIZIO	NO	NO	NO

AESSEDI SRL (quota di partecipazione del comune: 100%)

	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010
Valore della Produzione*	2.589.729,00	3.526.164,00	3.683.326,00
Indebitamento al 31.12**	1.418.078,00	1.190.919,00	1.081.097,00
T.F.R.***	13.362,00	32.707,00	48.811,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	7	8	12
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	323.601,00	444.076,00	489.291,00

Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato	300.000,00	,00	,00
PERDITE D'ESERCIZIO	NO	NO	NO

SIG – FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI (quota di partecipazione del comune: 16,39%)

	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010
Valore della Produzione*	2.991.073,00	2.695.066,00	3.331.250,00
Indebitamento al 31.12**	1.801.187,00	1.004.785,00	1.086.407,00
T.F.R.***	13.256,00	24.278,00	46.844,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	34,00	34,00	43,00
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	523.497,00	604.804,00	842.360,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato	0,00	0,00	0,00
PERDITE D'ESERCIZIO	NO	NO	NO

CONSORZIO RIVIERA DEL GARDA – COLLINE MORENICHE (quota di partecipazione del comune: 22,70%)

	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010
Valore della Produzione*	98.094,00	94.770,00	108.865,00
Indebitamento al 31.12**	23.397,00	59.201,00	23.701,00
T.F.R.***	418,00	1.784,00	3.369,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1,00	1,00	1,00
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	30.050,00	37.208,00	41.318,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato	,00	,00	,00
PERDITE D'ESERCIZIO	NO	NO	NO

AATO – AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE (quota di partecipazione del comune: 1,18%)

	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010
Valore della Produzione*	668.000,00	683.810,00	695.758,00
Indebitamento al 31.12**	41.478.759,00	42.384.968,00	38.444.535,00
T.F.R.***	1.276,00	18.735,00	35.263,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	2,00	9,00	9,00
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	118.520,00	431.624,00	389.735,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato	,00	,00	,00
PERDITE D'ESERCIZIO	NO	NO	NO

AEROPORTO VALERIO CATULLO DI VERONA VILLAFRANCA SPA (quota di partecipazione del comune: 0,05%)

	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010
Valore della Produzione*	61.690.996,00	49.873.143,00	43.317.347,00
Indebitamento al 31.12**	65.679.265,00	77.351.295,00	70.379.347,00
T.F.R.***	4.022.277,00	2.078.531,00	1.889.682,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	375,00	275,00	169,00
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	12.878.519,00	12.875.519,00	9.063.550,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato	,00	,00	,00
PERDITE D'ESERCIZIO	SI	SI	NO

AESSEDI SRL

Il Collegio ha esaminato il bilancio di previsione 2012 della società AESSEDI srl redatto dal Consiglio di amministrazione in data 30.1.2012.

Il Collegio prende atto che il bilancio è stato formulato (come del resto indicato nella lettera di trasmissione all'Ente da parte del Consiglio di amministrazione) tenendo conto dei proventi della gestione dei parcheggi per l'intera annualità, a differenza di quanto iscritto nel bilancio di previsione del comune.

Si fa presente che, togliendo dal bilancio previsionale 2012 di Aessedi il risultato positivo derivante dalla gestione dei parcheggi, pari ad Euro 266.844,60, la società chiuderebbe presumibilmente in perdita di oltre 200.000,00 euro.

Il Collegio invita l'Amministrazione comunale a valutare con sollecitudine, anche alla luce della normativa tuttora in itinere, quali possano essere le più opportune decisioni da adottare, che consentano di evitare che la società chiuda l'esercizio 2012 in perdita.

Tale risultato, sulla base dei documenti prodotti dalla società, è da attribuirsi sostanzialmente al "risultato costi/ricavi non ripartibili", quantificati in euro 199.700,00.

Il Collegio per una maggiore chiarezza di quanto sopra esposto ai costi/ricavi non ripartibili, allega la tabella riportante i dati comunicati dalla società.

RICAVI

Interessi attivi bancari	500,00
TOTALE RICAVI	Euro 500,00

COSTI

Attrezzatura minuta	200,00
Retribuzione personale produttivo	74.000,00
Inserzioni e stampati pubblicitari	3.000,00
Consulenze tecniche	2.000,00
Consulenze legali e fiscali	10.000,00
Consulenze - elaborazione dati	20.000,00
Cancelleria varia	1.000,00
Postali e valori bollati	100,00
Compensi amministratori	45.000,00
Inps gestione separata	5.700,00
Emolumenti collegio sindacale (fino al	30.000,00
Manutenzioni varie	500,00
Assicurazioni	1.500,00
Spese pulizia locali	1.400,00
Commissioni e spese bancarie	100,00
Imposte e tasse deducibili	1.200,00
Ammortamenti	2.500,00
Costi vari	2.000,00
TOTALE COSTI	Euro 200.200,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 7.638.970,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Dettaglio interventi previsti per spese in conto capitale 2012

VINCOLO	DESCRIZIONE	TOTALE
ONERI	ADEGUAMENTI IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA d.lgs 81/2008(ON)	400.000,00
rinegoziazione	ADEGUAMENTI IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA d.lgs 81/2008(ON)	100.000,00
ONERI	Nuovo plesso scolastico Catullo	250.000,00
rinegoziazione	Nuovo plesso scolastico Catullo	300.000,00
ONERI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	80.000,00
condono	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	20.000,00
ONERI	Asfaltatura di alcune strade comunali, sistemazione marciapiedi ed adeguamento barriere architettoniche	390.000,00
ONERI	Manutenzione straordinaria pavimentazione in pietra ed altri materiali pregiati	350.000,00
ONERI	MARCIAPIEDI E RETTIFICA PRIMO TRATTO MINITANGENZIALE	100.000,00
Contributo privati	Passeggiata Rivoltella	1.500.000,00
ALIENAZIONI	realizzazione di rotatoria a S.Martino	160.000,00
ONERI	Realizzazione fognature separate in via Curiel e tratto via Rambotti	100.000,00
ALIENAZIONI	Realizzazione fognature separate in via Curiel e tratto via Rambotti	150.000,00
Contributo privati	Dorsale Tassere comune di Sirmione	800.000,00
PEEP	Dorsale Tassere comune di Sirmione	300.000,00
ONERI	ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI P.I.	80.000,00

Condono	ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI P.I.	20.000,00
ONERI	Manutenzione straordinaria e ampliamento spiagge e porti	80.000,00
contributi altri enti	Manutenzione straordinaria e ampliamento spiagge e porti	120.000,00
ONERI	manutenzione e sistemazione di aree verdi e piantumazione di essenze arboree ed interventi PLIS	70.000,00
condono	manutenzione e sistemazione di aree verdi e piantumazione di essenze arboree ed interventi PLIS	30.000,00
ONERI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	70.000,00
ALIENAZIONI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	30.000,00
contr. AATO	INVESTIMENTI PER L'INFORMATICA COMUNALE	20.470,00
mezzi propri	ACQUISTO ARREDI E MEZZI ECONOMATO	10.000,00
contr. AATO	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LL.PP.	20.000,00
ONERI	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LL.PP.	30.000,00
ONERI	INCARICHI DI PROGETTAZIONE	40.000,00
ONERI	CONTRIBUTO EDIFICI DI CULTO	62.000,00
ONERI	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00
ONERI	INTERVENTI PER LA PROTEZIONE CIVILE E PIANO NEVE	30.000,00
ONERI	INCARICHI PGT E URBANISTICI	60.000,00
CONDONO	SPESE PER INCENTIVAZIONE CONDONO	10.000,00
PRIVATI	RECUPERO AREE DEGRADATE	20.000,00
PRIVATI	SPESE RELATIVE AI PARCHEGGI	10.000,00
PEEP	REALIZZAZIONE 2°PPA PEEP (V.DI E. 760)	1.791.500,00
PRIVATI	INCARICHI URBANISTICI VARI	15.000,00
		7.638.970,00

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 dal comma 108 dell'art. 1, L. 13 dicembre 2010, n. 220, come sostituito dal comma 39 dell'art. 2, D.L. 29 dicembre 2010, n. 225, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione, ed infine dal comma 1 dell'art. 8, L. 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dal 1° gennaio 2012, ai sensi di quanto disposto dal comma 1 dell'art. 36 della stessa legge n. 183/2011 e come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	26.775.731,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	2.142.058,00
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.521.262,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,68%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	620.796,00

L'ente non ha mai superato la percentuale massima prevista dalla legge, e quindi non è obbligato ad effettuare alcuna operazione di rientro, così come previsto dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006.

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III) rendiconto 2010	<i>Euro</i>	26.775.731,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	1.000.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>3,73%</i>

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.521.262,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	40.263.039,00	36.493.985,00	35.463.241,00	33.130.437,74	30.291.848,02	28.990.346,02	27.686.184,02
nuovi prestiti	440.000,00	350.000,00	,00	,00	,00	,00	1.500.000,00
prestiti rimborsati	1.406.613,00	1.380.744,00	1.345.468,59	1.342.163,83	1.301.502,00	1.304.162,00	1.336.686,00
riduzione debiti e ricalcolo	379.761,00		103.045,32				
estinzioni anticipate	2.422.680,00		884.289,53	1.496.425,89			
totale fine anno	36.493.985,00	35.463.241,00	33.130.437,74	30.291.848,02	28.990.346,02	27.686.184,02	27.849.498,02

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.

Il Collegio prende atto che l'ammontare dell'indebitamento è passato dai 40.263.039,00 euro del 31.12.2007, agli attuali 30.291.848,02. Le ultime operazioni effettuate nel 2011 di estinzione anticipata di mutui, hanno consentito di rientrare nell'indice di indebitamento ritenuto regolare ai fini della valutazione di ente in condizione di deficitarietà.

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	1.508.166,00	1.323.124,16	1.323.479,25	1.521.262,00	1.443.311,00	948.804,00
quota capitale	1.380.743,00	2.229.758,12	2.838.589,72	1.301.502,00	1.304.162,00	1.336.686,00
totale fine anno	2.888.909,00	3.552.882,28	4.162.068,97	2.822.764,00	2.747.473,00	2.285.490,00

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	35.463.241,00	33.130.437,74	30.291.848,02	28.990.346,02	27.686.184,02	27.849.498,02
entrate correnti	27.581417,82	26.775.730,97	27.605.583,01	28.749.231,38	28.494.224,94	28.323.865,03
(meno)trasf.erariali e reg.	5.034.030,47	3.813.495,76	1044.986,32	824.665,25	739.104,00	711.104,00
entrate correnti nette	22.547.387,35	22.962.235,21	26.560.596,69	27.924.566,13	27.755.120,94	27.612.761,03
rapp.debito/entrate	157,28	144,28	114,05	103,82	99,75	100,86

Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, si espone la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2009 – 2014 sulle entrate correnti accertate risultanti, rispettivamente dai rendiconti 2008 - 2011, nonché le proiezioni per il successivo triennio 2012-2014:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Percentuale di incidenza conseguita in ciascun anno	6,14%	4,71%	4,80%	5,68%	5,23%	3,30%
Percentuale massima prevista dall'art.204 del TUEL per l'anno in esame	15,00%	12,00%	12,00%	8,00%	6,00%	4,00%

L'organo di revisione rileva che la percentuale di incidenza degli oneri finanziari nel 2012, 2013 e 2014 è in aumento rispetto al consuntivo 2011 in quanto le previsioni sono state calcolate ipotizzando un tasso variabile pari al 5%, mentre dai dati del consuntivo il tasso effettivo per il 2011 è stato di circa il 4%.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso e non prevede di stipulare alcun contratto relativo a strumenti finanziari anche derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso e non prevede di stipulare alcun contratto di leasing.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

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

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	20.995.151,13	20.754.280,00	20.557.280,00	62.306.711,13
Titolo II	824.665,25	739.104,00	711.104,00	2.274.873,25
Titolo III	6.929.415,00	7.000.840,94	7.055.481,03	20.985.736,97
Titolo IV	7.638.970,00	3.502.000,00	3.032.000,00	14.172.970,00
Titolo V	1.000.000,00	1.000.000,00	2.500.000,00	4.500.000,00
<i>Somma</i>	37.388.201,38	32.996.224,94	33.855.865,03	104.240.291,35
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	37.388.201,38	32.996.224,94	33.855.865,03	104.240.291,35

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	27.447.729,38	27.190.062,94	26.987.179,03	81.624.971,35
Titolo II	7.638.970,00	3.502.000,00	4.532.000,00	15.672.970,00
Titolo III	2.301.502,00	2.304.162,00	2.336.686,00	6.942.350,00
<i>Somma</i>	37.388.201,38	32.996.224,94	33.855.865,03	104.240.291,35
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	37.388.201,38	32.996.224,94	33.855.865,03	104.240.291,35

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

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2012	Previsioni 2013	var.%	Previsioni 2014	var.%
01 -	Personale	6.794.535,47	6.780.554,00	-0,21	6.780.554,00	
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prim	482.761,00	480.819,00	-0,40	499.026,30	3,79
03 -	Prestazioni di servizi	15.460.569,91	15.459.027,94	-0,01	15.719.195,28	1,68
04 -	Utilizzo di beni di terzi	118.990,00	121.220,00	1,87	121.554,95	0,28
05 -	Trasferimenti	1.679.639,00	1.509.659,00	-10,12	1.522.572,50	0,86
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	1.931.262,00	1.853.311,00	-4,04	1.358.804,00	-26,68
07 -	Imposte e tasse	588.472,00	585.472,00	-0,51	585.472,00	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente		-			
09 -	Ammortamenti di esercizio					
10 -	Fondo svalutazione crediti	191.500,00	200.000,00	4,44	200.000,00	
11 -	Fondo di riserva	200.000,00	200.000,00		200.000,00	
	Totale spese correnti	27.447.729,38	27.190.062,94	-0,94	26.987.179,03	-0,75

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	340.000,00	-	-	340.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	-	-	-	-
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	120.000,00	-	-	120.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	7.178.970,00	3.502.000,00	3.032.000,00	13.712.970,00
Totale	7.638.970,00	3.502.000,00	3.032.000,00	14.172.970,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Risorse correnti destinate ad investimento	-	-	-	-
Totale	7.638.970,00	3.502.000,00	4.532.000,00	15.672.970,00

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti si riferiscono esclusivamente alla cessione di diritti di superficie ed alla eventuale vendita di alcuni beni immobili, inseriti nel piano delle alienazioni 2012.

b) trasferimenti di capitale da enti pubblici

I trasferimenti di capitale previsti sono riferiti esclusivamente al contributo per la manutenzione delle spiagge e porti da parte del Consorzio dei comuni della sponda bresciana e del lago d'Idro, iscritti nuovamente nel bilancio 2012 a seguito di comunicazioni da parte del Consorzio.

c) Trasferimenti da altri soggetti:

Si tratta delle previsioni riguardanti:

- per euro 40.470,00 alla corresponsione dell'annualità 2012 del contributo da parte dell'AATO per l'acquedotto di Vaccarolo, anticipato dall'Amministrazione nel 2005;
- per 410.000 euro delle somme iscritte a seguito della rinegoziazione dei mutui con la cassa DD.PP;
- euro 2.292.000,00 per oneri e condono;
- i proventi per le alienazioni aree PEEP a cooperative per euro 2.091.500,00
- euro 2.300.000,00 per contributi da privati per la realizzazione della passeggiata a Rivoltella e per la dorsale Tassere a Sirmione;
- euro 45.000,00 per sanzioni paesaggistiche, monetizzazioni per parcheggi e sottotetti e per le pratiche VAS e SUAP.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio dei consorzi e delle società partecipate, salvo quanto rilevato per la soc. Aessedi srl nel capitolo riguardante gli organismi partecipati;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata, fatte salve le valutazioni circa l'IMU e il fondo sperimentale di riequilibrio;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli 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;
- infine, in relazione alla reintroduzione della tesoreria unica a livello nazionale, che comporterà il versamento alla Banca d'Italia delle giacenze di cassa oggi esistenti presso la Tesoreria comunale, invita l'Amministrazione a porre particolare attenzione alle conseguenze in termini di possibili minori entrate per interessi attivi che tale adempimento potrebbe produrre.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrua le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Ribadisce quanto già rilevato circa la necessità di monitorare costantemente le entrate in conto capitale ai fini del conseguimento degli obiettivi.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire e recupero evasione tributaria

Tenuto conto che l'accertamento di tali particolari entrate dipendono sia dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare e sia dall'attività di contrasto all'evasione, si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

f) riguardo alla Relazione previsionale e programmatica

L'analisi della Relazione Previsionale e Programmatica evidenzia come l'azione di governo dell'Amministrazione, è stata oggettivamente limitata dai vincoli imposti dalla restrizione del Patto di stabilità che ha richiesto per la città di Desenzano un obiettivo di saldo programmatico

per il 2012 di euro 3.529.289,00, nonché dal continuo susseguirsi di modifiche apportate alla normativa inerente gli enti locali, non ultima l'anticipazione al 2012 dell'introduzione dell'IMU.

SUGGERIMENTI

Il Collegio ribadisce nuovamente l'importanza che assumerà nel bilancio comunale la redditività del proprio patrimonio e pertanto, ancora una volta, sottolinea la necessità che le future amministrazioni prestino molta attenzione a questo aspetto.

Ai fini del contenimento della spesa pubblica, il Collegio invita l'Amministrazione a valutare forme di collaborazione con soggetti terzi che, a parità di qualità dei servizi erogati, possa permettere una riduzione dei costi.

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, salvo quanto già specificato nei punti precedenti ed in particolar modo per quanto riguarda l'entrata prevista per l'IMU e il calcolo del fondo sperimentale di riequilibrio nonché :

- Ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- Ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e pluriennale 2012/2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Marchioni

Dott. Marco Maiolo

Dott. Bruno Flavio Mennucci
