

**Comune di Desenzano del Garda**

**Provincia di Brescia**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Walter Faccinani*

*Dott. Mario Marchioni*

*Dott.ssa Paola Corniani*

# **Comune di Desenzano del Garda**

## **Collegio dei revisori**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 5.4 e 10.4 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, 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 2013, del Comune di Desenzano del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Desenzano, 10.4.2013

Il Collegio

Dott. Walter Faccincani

Dott. Mario Marchioni

Dott.ssa Paola Corniani

# **Sommario**

Verifiche preliminari - Pag. 3

Verifica degli equilibri

Pag. 5 - Gestione 2012

Pag. 6 – A. Bilancio di previsione 2013

Pag. 10- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

Pag. 11 - Coerenza interna

Pag. 15 - Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

Pag. 17 - Entrate correnti

Pag. 28 – Entrate in conto capitale

Pag. 31 - Spese correnti

Pag. 43 - Organismi partecipati

Pag. 48 - Spese in conto capitale

Pag. 50 - Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013 - 2015 - Pag. 52

Osservazioni e suggerimenti - Pag. 55

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 4.4.2013 con delibera n. 107 predisposto sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità per il 2013:

- bilancio pluriennale 2013/2015;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2011;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2011 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;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la bozza di 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 deliberazioni con le quali sono state determinate, per l'esercizio 2013, 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 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 determinazione 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;
  - Preso atto che il piano triennale 2012/2014 per il contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 è stato approvato con delibera di Giunta n. 35 del 21.2.2012;
  - Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 8.4.2013 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 2012 sono definitivi in quanto approvati dalla Giunta comunale in data 21.3.2013 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 2012**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 79 del 28.9.2012 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;
- risultano debiti fuori bilancio da finanziare, come già specificato nella relazione al conto consuntivo 2012 (pag. 3);
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

#### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 2.919.024,95.

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

- € 351.000,00            il finanziamento di spese di investimento;
- €            0                il finanziamento di spese correnti;
- € 401.691,75            spese correnti non ripetitive
- € 2.164.765,74        estinzione anticipata di mutui.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

## A) BILANCIO DI PREVISIONE 2013

### 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 2013, 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	25.887.717,30	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	32.260.798,57
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	466.162,23	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.203.043,60
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	7.104.493,12		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	5.203.043,60		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.197.574,08
<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>	42.726.416,25	<i>Totale</i>	42.726.416,25
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>42.726.416,25</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>42.726.416,25</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente anno 2013

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

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	20.155.110,75	21.608.561,98	25.887.717,30
Entrate titolo II	1.044.986,32	801.788,63	466.162,23
Entrate titolo III	6.405.485,94	6.922.198,23	7.104.493,12
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>27.605.583,01</b>	<b>29.332.548,84</b>	<b>33.458.372,65</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>26.103.262,31</b>	<b>26.234.806,03</b>	<b>32.260.798,57</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.342.163,83</b>	<b>1.565.893,58</b>	<b>1.197.574,08</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente</b>	<b>160.156,87</b>	<b>1.531.849,23</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	1.496.425,89	2.566.457,49	0,00
<b>(E)</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>1.280.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	1.280.000,00	350.000,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			0,00
- altre entrate (specificare)			0,00
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			0,00
- altre entrate (specificare)			0,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale.</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>2.936.582,76</b>	<b>4.448.306,72</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	5.477.204,16	2.953.832,36	5.203.043,60
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>5.477.204,16</b>	<b>2.953.832,36</b>	<b>5.203.043,60</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>3.914.432,88</b>	<b>2.757.800,91</b>	<b>5.203.043,60</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	110.000,00	351.000,00	
<b>(P)</b>			
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>392.771,28</b>	<b>197.031,45</b>	<b>0,00</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa"

\*\*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:

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	150.000,00	150.000,00
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 sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	275.000,00	275.000,00
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 2013 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria		-
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	275.000,00	275.000,00
- 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		
<b>Totale</b>	<b>275.000,00</b>	<b>275.000,00</b>

## **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	815.000,00	
- altre risorse	410.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.225.000,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	-	
- contributi da altri enti	259.043,60	
- altri mezzi di terzi	3.719.000,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>3.978.043,60</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.203.043,60</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>5.203.043,60</b>

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### **ANNO 2014**

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

Entrate titolo I	26.195.800,00	
Entrate titolo II	204.707,00	
Entrate titolo III	7.012.780,59	
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>33.413.287,59</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>		<b>32.163.520,65</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>1.249.766,94</b>
Quota capitale amm.to mutui		1.249.766,94
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>1.249.766,94</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>-</b>

#### **ANNO 2015**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	26.295.800,00	
Entrate titolo II	204.707,00	
Entrate titolo III	7.059.900,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>33.560.407,00</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>		<b>32.284.037,75</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>1.276.369,25</b>
Quota capitale amm.to mutui		1.276.369,25
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>1.276.369,25</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>-</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.).

#### **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 2012, con delibera n. 188 del 11.10.2012.

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 19.10.2012 e adeguato in data 07.2.2013 con delibera di Giunta n. 42.

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 per il triennio 2013 – 2015, previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997, è stato approvato con specifico atto di Giunta n. 17 del 24.1.2013 ed è allegato alla relazione previsionale e programmatica. Con il medesimo provvedimento viene modificata la dotazione organica dell'Ente, mantenendo però inalterato il numero complessivo dei posti, che rimane pari a 186 unità di cui 3 part-time al 50%.

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

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

Alla luce della delibera di Giunta di approvazione del piano occupazionale annuale per il 2013, 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 40%;
3. che viene data evidenza numerica della riduzione della dinamica retributiva nel 2013, rispetto al 2012;
4. che i dati di cui al piano occupazionale sono iscritti nel bilancio di previsione 2013;
5. che le quattro assunzioni a tempo indeterminato previste dal piano occupazionale 2013 costituiscono turn over parziale per personale cessato nel periodo 2010-2012. Il valore medio preventivato del numero di dipendenti in servizio a tempo indeterminato nell'anno 2013 (personale già in dotazione + nuove assunzioni pianificate) è pari a n. 180 unità, a cui si aggiunge il segretario generale ed il personale con rapporto di lavoro di tipo flessibile da assumere eventualmente in corso d'anno, nel rispetto dei vincoli normativi in materia che prevedono il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009).

Si mantiene il processo di riduzione delle dinamiche retributive – occupazionali già in atto.

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 *
2011	6.754.730,70
2012	6.580.763,31
2013	6.578.931,83
2014	6.578.930,83
2015	6.578.929,83

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:

Consuntivo 2012		Preventivo 2013		
<b>INTERVENTO 01 (impegnato)</b>	<b>6.450.741,25</b>	<b>INTERVENTO 01 (impegnato)</b>	<b>6.735.597,00</b>	*
<b>IRAP (impegnato)</b>	<b>360.177,29</b>	<b>IRAP (impegnato)</b>	<b>372.089,64</b>	*
<b>Spese da intervento 03</b>	<b>94.595,28</b>	<b>Spese da intervento 03</b>	<b>45.690,00</b>	*
<b>di cui (dettaglio voci int. 03)</b>		<b>di cui (dettaglio voci int. 03)</b>		
co.co.co.	0	co.co.co.	0	
nonni vigile e custodi	44.877,76	nonni vigile e custodi	40.690,00	
Spese per INTERINALI CAP. 233	49.717,52	Spese per INTERINALI CAP. 233	5.000,00	
Ricomposizione annualità personale in aspettativa, in maternità, da assumere per turn over	281.002,50	Ricomposizione annualità personale in aspettativa, in maternità, da assumere per turn over	64.926,00	
<b>Totale</b>	<b>7.186.516,32</b>	<b>Totale</b>	<b>7.218.302,64</b>	<b>A</b>
<b>da detrarre</b>		<b>da detrarre</b>		
cap. 2 - diritti di rogito	34.118,59	cap. 2 - diritti di rogito	37.000,00	
cap. 944 - spese tecnici ex Merloni	46.319,86	cap. 944 - spese tecnici ex Merloni	50.000,00	
vigili stagionali	19.809,43	vigili stagionali	38.660,00	
IRAP su diritti di rogito	2.342,56	IRAP su diritti di rogito	2.410,00	
irap su compensi ICI	0	irap su compensi ICI	0	
irap su vigili stagionali	1.220,38	irap su vigili stagionali	2.560,00	
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	501.942,19	oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	508.740,81	
<b>Totale componenti escluse</b>	<b>605.753,01</b>	<b>Totale componenti escluse</b>	<b>639.370,81</b>	<b>B</b>
<b>totale spese di personale 2012</b>	<b>6.580.763,31</b>	<b>totale spese di personale 2012</b>	<b>6.578.931,83</b>	<b>(A-B)</b>

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.

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	preventivo 2013
personale dipendente	6.860.563,29	6.450.741,25	6.735.597,00
Intervento 03 (interinali )	164.737,46	94.595,28	45.690,00
Intervento 07 -IRAP	388.019,50	360.177,29	372.089,64
altre spese (ricomposizione annualità personale assunto in corso d'anno, personale in aspettativa)	20.217,00	281.002,50	64.926,00
spese escluse *	678.806,55	605.753,01	639.370,81
<b>totale</b>	<b>6.754.730,70</b>	<b>6.580.763,31</b>	<b>6.578.931,83</b>
<b>spese correnti</b>	<b>26.103.262,31</b>	<b>26.234.806,03</b>	<b>32.260.798,57</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>25,88%</b>	<b>25,08%</b>	<b>20,39%</b>
<b>popolazione residente al 31/12</b>	<b>27.788</b>	<b>27.990</b>	<b>27.990</b>
<b>rapporto spese/popolazione</b>	<b>243,08</b>	<b>235,11</b>	<b>235,05</b>

\* dato estrapolato dalla tabella precedente

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31.12.2012 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	178
dirigenti	n.	4
<i>Percentuale</i>		2,25%

a cui si aggiunge il segretario - direttore generale.

La gestione dell'anno 2012 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 296/2006.

### **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 2007/2009

2007	25.633.490,81	
2008	28.278.461,28	
2009	27.572.356,09	27.161.436,06

#### 2. saldo obiettivo per enti non virtuosi

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2012	27.161.436,06	15,80	4.291.506,90
2013	27.161.436,06	15,80	4.291.506,90
2014	27.161.436,06	15,80	4.291.506,90

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	4.291.506,90	316.432,06	3.975.074,84
2014	4.291.506,90	316.432,06	3.975.074,84
2015	4.291.506,90	316.432,06	3.975.074,84

#### 4. dimostrazione rispetto obiettivo per gli anni 2013/2015

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	33.458.372,65	33.413.287,59	33.560.407,00
spese correnti prev. impegni	28.260.800,00	29.163.520,65	29.284.037,75
differenza	5.197.572,65	4.249.766,94	4.276.369,25
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	-		
obiettivo di parte corrente	5.197.572,65	4.249.766,94	4.276.369,25
previsione incassi titolo IV	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
previsione pagamenti titolo II	4.200.000,00	3.200.000,00	3.300.000,00
differenza	- 1.200.000,00	- 200.000,00	- 300.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	- 1.200.000,00	- 200.000,00	- 300.000,00
saldo annuo di competenza mista	3.997.572,65	4.049.766,94	3.976.369,25
obiettivo previsto	3.975.074,84	3.975.074,84	3.975.074,84



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

<b>anno</b>	<b>Obiettivo da conseguire</b>	<b>Obiettivo previsto nel bilancio</b>
2013	3.975.074,84	3.997.572,65
2014	3.975.074,84	4.049.766,94
2015	3.975.074,84	3.976.369,25

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 2013/2015, avendo riguardo al crono-programma 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  
2013**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, 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 2010, 2011 e 2012:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013
I.C.I.	9.200.848,95	9.132.352,75	159.796,11	20.000,00
IMU			13.584.334,38	17.162.800,00
Imposta comunale sulla pubblicità	554.059,32	520.000,00	520.000,00	670.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	443.282,79	426.320,23	26.947,31	12.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.700.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	264.215,10	-	-	-
Compartecipazione IVA	0,00	1.743.271,37	-	-
Imposta di soggiorno				450.000,00
Altre imposte				
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>12.262.408,16</b>	<b>13.821.944,35</b>	<b>16.091.077,80</b>	<b>20.014.800,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche				
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	4.087.451,00	4.272.500,00	4.441.098,00	4.587.917,30
Proventi da convenzioni a domicilio - smaltimento		71.500,00	80.600,00	
Tributo comunale sui servizi				802.000,00
proventi dal conferimento al centro di raccolta comunale - TIA		38.000,00	41.000,00	
Recupero evasione tassa rifiuti		111.981,73	83.767,57	100.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>4.087.451,00</b>	<b>4.493.981,73</b>	<b>4.646.485,57</b>	<b>6.489.917,30</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		1.621.090,65	374.787,60	
sanzioni in materia tributaria - ICI	350.000,00	388.094,02	466.231,01	353.000,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>380.000,00</b>	<b>2.039.184,67</b>	<b>871.018,61</b>	<b>383.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>16.729.867,16</b>	<b>20.155.110,76</b>	<b>21.608.661,98</b>	<b>25.887.717,30</b>

## **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, rimandando al 2015 l'applicazione dell'IMU a regime come prevista dal D.Lgs 23/2011.

Tale imposta, è stata prevista, per il 2013, in euro 17.162.800,00.

Tale importo si riferisce alle seguenti aliquote:

- 0,30% 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);
- 0,92% per gli immobili di cat. A e cat. C2-C6-C7;
- 0,82% per gli immobili di cat. A10, cat. C1, cat. B/C3-C4-C5 e cat. D (per la differenza con l'aliquota base dello 0,76% che è di competenza dello Stato);
- 1,06% per le aree fabbricabili;
- 0,20% per i fabbricati rurali.

Gli importi previsti sono meglio esplicitati nella tabella seguente:

PROSPETTO CALCOLO DEL GETTITO IMU 2013

<b>Altri fabbricati</b>	<b>Base imponibile 2013</b>	<b>Imposta 2013 base - 0,76% o 0,20% per calcolo quota Stato</b>	<b>Imposta 2013 deliberata</b>	<b>Quota comune</b>	<b>Quota Erario</b>
Categ.D	307.877.172,00	2.339.866,51	2.524.592,81	184.726,30	2.339.866,51
Cat. A	1.046.511.532,00		9.627.906,09	9.627.906,09	
Uffici	85.822.394,00		703.743,63	703.743,63	
Negozi e laboratori	157.789.881,00		1.293.877,02	1.293.877,02	
Magazzini, box tettoie	198.486.838,00		1.826.078,91	1.826.078,91	
Altri	25.591.185,00		209.847,72	209.847,72	
Aree fabbricabili	102.928.000,00		1.091.036,80	1.091.036,80	
Fabbricati rurali	47.205.000,00	94.410,00	94.410,00		94.410,00
<b>Totalli</b>		<b>2.434.276,51</b>	<b>17.371.492,98</b>	<b>14.937.216,47</b>	<b>2.434.276,51</b>
			<b>Imposta 0,30%</b>		
<b>Abitazioni principali</b>	1.192.350.675,00		3.312.084,86	<b>2.225.580,76</b>	
Detrazione			1.351.471,27		
				<b>17.162.797,23</b>	<b>2.434.276,51</b>

### **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 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Prev.2013
I.C.I.	350.000,00	388.094,02	466.231,01	353.000,00
T.A.R.S.U.	117.971,59	111.981,73	83.767,57	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 353.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Per l'anno 2013 viene modificato il regolamento dell'addizionale comunale IRPEF, introducendo la progressività del prelievo. Sono state infatti previste aliquote differenziate secondo i diversi scaglioni di reddito, come da regolamento sottoposto al Consiglio comunale in data 10.4.2013.

Il gettito previsto ammonterà a circa 1.700.000 euro. Rispetto a quanto iscritto in bilancio nel 2012 il gettito previsto appare in riduzione. Nel 2012, infatti, erano stati presi a riferimento i dati degli anni precedenti, cioè il trend degli incassi.

### **IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'**

Il gettito è previsto per un importo di euro 670.000,00. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 119 del 17.12.2012 è stato approvato il nuovo regolamento per l'applicazione dell'imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni nel quale è stata prevista la suddivisione del territorio comunale in due categorie: normale e speciale.

### **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 118 del 17.12.2012 è stata introdotta l'imposta di soggiorno, disciplinata dall'art. 4 del D. Lgs 23/2011, ed è stato approvato il relativo regolamento. Per l'anno 2013 verrà applicata dal 1° aprile fino al 31 ottobre.

Il gettito dell'imposta, previsto per il 2013 in euro 450.000,00, è destinato a finanziare interventi in materia di turismo. Sono stati individuati appositi capitoli, assegnati al settore attività produttive per acquisto di beni, organizzazione di manifestazioni ed erogazioni di contributi per lo sviluppo del turismo.

### **TARES**

Ai sensi dell'art. 14 del D.L. 6 dicembre 2011 n. 201 (legge 214/2011), dal 1° gennaio 2013 entra in vigore il nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi in sostituzione dei precedenti prelievi in materia di rifiuti (TARSU - TIA 1 - TIA 2).

Il nuovo tributo è composto da due parti:

- la componente rifiuti, per la quale deve essere assicurata la copertura integrale dei costi del servizio di nettezza urbana;
- la maggiorazione, stabilita in misura minima obbligatoria pari a 0,30 euro per ogni metro quadrato di superficie dell'immobile assoggettato a tributo, che la norma stabilisce a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili del Comune (illuminazione, manutenzione strade, ecc.). Si sottolinea però che, in realtà, questa seconda quota del tributo dovrà essere trasferita allo Stato e purtroppo non rappresenta una maggiore risorsa per il Comune.

Nel bilancio 2013 sono quindi state iscritte le due quote separate: euro 4.587.917,30 per la TARES ed euro 802.000,00 per il tributo comunale sui servizi, che in realtà, come già detto, dovrà essere trasferita allo Stato.

## TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI

riepilogo totale spesa		riepilogo totale entrata	
descrizione	importo totale	descrizione	importo totale
Spese per riscossione Tia	<b>96.800,00</b>	<b>Proventi da conferimenti all'isola ecologica</b>	<b>42.028,70</b>
Contributi per iniziative collegate all'ambiente	<b>4.500,00</b>	<b>Tariffa Igiene Ambientale e Tributo Provinciale</b>	<b>4.465.888,60</b>
Spese per smaltimento rifiuti inerti e pericolosi e veicoli abbandonati	<b>5.500,00</b>	<b>Proventi convenzioni TIA</b>	<b>80.000,00</b>
<b>**Spese per smaltimento rifiuti</b>	<b>3.977.917,90</b>		
tributo provinciale ambiente	<b>212.418,00</b>		
Oneri personale uff. tributi-ecologia (quota parte)	100.000,00		
<b>** Spese per il servizio pulizia spiagge</b>	<b>68.750,00</b>		
<b>** Spese per il servizio di pulizia dei porti</b>	<b>14.300,00</b>	Riduzione UND	-19.000,00
<b>**Spese per il servizio di potatura siepi stradali</b>	<b>40.700,00</b>	Riduzione tariffarie U.D.	-45.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.520.885,90</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.523.917,30</b>

## **Titolo 2° - Entrate da trasferimenti**

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Cat. 1 - Trasferimenti Statali	3.321.326,00	166.112,18	40.051,16	22.549,00
Cat. 2 - Trasferimenti Regionali	282.253,27	351.044,81	428.676,32	55.260,00
Cat. 3 -Trasferimenti Regionali per funzioni delegate	607.566,00	357.949,56	219.901,21	283.761,95
Cat. 5 - Altri trasferimenti	108.825,00	169.879,77	113.159,94	104.591,28
<b>Totale titolo 2°</b>	<b>4.319.970,27</b>	<b>1.044.986,32</b>	<b>801.788,63</b>	<b>824.665,25</b>

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

- il contributo per la sezione primavera della scuola materna per euro 5.000,00
- 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
- una previsione di saldo per contributo 5 per mille di 1.000,00 euro

**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 14.000,00
- il contributo per spese di gestione degli asili nido per euro 10.000,00
- il contributo dalla regione per progetto polizia locale per euro 11.260,00
- il contributo per interventi assistenziali per l'infanzia per euro 20.000,00

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

- il contributo per il trasporto urbano per euro 133.761,95
- il contributo per il fondo regionale sostegno alla locazione per euro 150.000,00

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.

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

- il contributo dalla provincia per la pulizia dei canneti per euro 3.591,28
- i contributi della provincia per la pubblica istruzione per euro 95.000,00
- il rimborso dalla fondazione serv.integrati per personale in convenzione per euro 6.000,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Rispetto alle notevoli modifiche apportate con il bilancio 2012, anno di entrata in vigore anticipata del federalismo fiscale, nel 2013 il nuovo fondo sperimentale di riequilibrio viene trasformato in Fondo di solidarietà.

Secondo l'intento del legislatore, tale fondo, alimentato con una quota dell'IMU di spettanza dei comuni, dovrebbe servire per ridurre gli sbilanci tra i comuni, sulla base delle loro diverse capacità di generare entrate.

Tra le componenti fondamentali per il calcolo del nuovo fondo di solidarietà, tuttavia, rientrano due dati che il Ministero economia e finanze avrebbe dovuto pubblicare nei mesi scorsi: il dato definitivo del gettito IMU 2012 e, di conseguenza, il dato definitivo del Fondo di riequilibrio 2012, nonché altri provvedimenti che avrebbero dovuto definire i criteri e gli importi necessari per la precisa determinazione del fondo di solidarietà per il 2013, tra cui anche le modalità di riparto tra i comuni della maggiorazione dello 0,30 euro al metro quadrato previsti per la tassa sui servizi indivisibili.

Poiché una gestione provvisoria, in dodicesimi, non risulta rispondere alle esigenze dei servizi ed impedisce la rilevazione di nuove partite contabili, come l'imposta di soggiorno, ma soprattutto impedisce il corretto funzionamento dell'ente e la possibilità di dare avvio ai programmi previsti per il 2013, l'Ente ha deciso di procedere all'approvazione del bilancio 2013 stimando il fondo di solidarietà comunale, secondo i conteggi sotto riportati.

Qualora i dati definitivi dovessero scostarsi da quanto iscritto in bilancio, si provvederà a rideterminare gli importi mediante una variazione di bilancio.

<b>FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2013</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>NORMATIVA</b>	<b>IMPORTI</b>
maggior gettito derivante dall'IMU rispetto all'ICI 2012 (il dato verrà verificato a febbraio 2013) - per il bilancio di previsione 2013 si tiene il dato relativo al 2012	art. 13, comma 17, DL 201/2011 convertito in Legge 214/2011	<b>613.163,37</b>
riduzione fondo di 2.250.000 in proporzione alle spese sostenute per i consumi intermedi $25.500.000.000:2.250.000.000=15.342.696:X$	art. 16, comma 6, D.L. 95/12 convertito in Legge 135/2012	<b>1.353.767,00</b>
il FSR è ridotto in misura corrispondente al gettito derivante dalla maggiorazione standard di <b>0,30/0,4 € per metro quadrato della TARES *</b>	DPR 158/1999 E LEGGE 214/2011	<b>1.000.000,00</b>
<b>Individuazione maggiore/minore quota IMU 2013 rispetto al 2012</b>		
IMU 2012 BASE Comune	quota stato: 7.315.026,61+ quota comune: 7.315.026,61+ imm.1° casa: 3.417.931,43 - cat. D e rurali: 2.434.276,51	<b>15.613.708,14</b>

IMU 2013 BASE Comune	quota comune in bilancio: 17.825.625 -sforzo fiscale: 2.181.470,38 =	15.644.154,62
Differenza - maggiore quota IMU da togliere dal Fondo 2013		<b>30.446,48</b>
<b>FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2013 (A + B + C + D)</b>		<b>2.997.376,85</b>

### **Contributi per funzioni delegate dalla Regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 150.000,00 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 2013 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 stato comunicato con nota inviata dalla Provincia di Brescia, prot. 42407 del 13.12.2012 che ha comunicato la determinazione dei nuovi contributi stabiliti con determina dirigenziale n. 1286 del 20.11.2012.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Nessun contributo è stato iscritto in bilancio.



### **Titolo 3° - Entrate Extra - Tributarie**

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsione 2013
Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici	3.364.153,25	3.621.047,08	4.359.158,92	4.365.300,00
Categoria 2: Proventi di beni dell'ente	295.260,39	295.468,42	301.317,63	311.700,00
Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti	,00	,00	0	,00
Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	,00	,00	0	,00
Categoria 5: Proventi diversi	2.572.964,41	2.488.970,44	2.261.721,68	2.427.493,12
<b>Totale entrate extra tributarie</b>	<b>6.232.378,05</b>	<b>6.405.485,94</b>	<b>6.922.198,23</b>	<b>7.104.493,12</b>

**Categoria 1** – Per il dettaglio delle entrate comprese in tale categoria, si rimanda alle pagine 4 – 8 del bilancio di previsione 2013.

Tra i proventi dei servizi pubblici si evidenzia che sono state iscritte le seguenti principali previsioni:

- proventi dalla gestione dei parcheggi per euro 1.383.000,00
- proventi dalla gestione del canile e del gattile per euro 68.000,00
- i proventi da concessioni cimiteriali e lampade votive per un totale di euro 515.000,00
- le rette per pre-scuola, mensa, trasporto scolastico, CREC, asili nido, CAG per un totale di euro 1.153.000,00
- i canoni per la concessione a “Desenzano Azienda speciale servizi” delle farmacie comunali per euro 290.000,00.

## **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>			
	<b><i>Entrate/prove nti prev. 2013</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2013</i></b>	<b><i>% di copertura 2013</i></b>
Asili nido	272.000,00	669.337,64	40,64%
Impianti sportivi	9.000,00	136.254,23	6,61%
Mense scolastiche	680.000,00	1.013.254,46	67,11%
Mense non scolastiche	71.000,00	158.425,49	44,82%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	39.000,00	234.596,27	16,62%
corsi di lingue	17.000,00	26.054,63	65,25%
CAG e CREC	106.000,00	430.803,07	24,61%
trasporto scolastico	80.000,00	611.250,01	13,09%
Assistenza domiciliare anziani	140.500,00	364.578,57	38,54%
<b>Totale</b>	<b>1.414.500,00</b>	<b>3.644.554,37</b>	<b>38,81%</b>

I valori della tabella sono espressi in termini finanziari

L'organo esecutivo nella deliberazione di approvazione della bozza di bilancio 2013, n. 107 del 4.4.2013, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,81%.

L'Ente non risulta in una situazione di deficitarietà strutturale e, pertanto, non è tenuto neppure alla copertura minima del 36%.

### **Categoria 2 – Proventi dai beni dell'ente**

#### **Redditività del patrimonio comunale**

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.

Il Collegio rinvia alle osservazioni espresse nella relazione al rendiconto 2012.

### **Categoria 5 – Proventi diversi**

L'aumento rispetto al consuntivo 2012 dipende principalmente dall'iscrizione in bilancio dei voucher regionali SEDH – SADH e CSS per euro 81.275,00, dall'aumento delle entrate previste per sanzioni amministrative, per proventi dai porti e per l'aumentato contributo per le reti gas, iscritto in bilancio per 130.000,00 euro rispetto al consuntivo 2012 che ammontava a 80.000,00 euro.

Per il dettaglio delle voci di entrata si rimanda alle pagine 7 e 8 del bilancio 2013.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in euro 550.000,00 e, per il 50%, sono stati destinati con delibera di Giunta comunale, 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 64.000;
- b) per acquisti per la manutenzione ordinaria delle strade, euro 44.000;
- c) per acquisti per il servizio di viabilità, euro 20.000;
- d) per le spese per la gestione dei parcheggi, euro 8.000,00
- d) per la previdenza integrativa per il personale della polizia locale e per l'assunzione di agenti stagionali, euro 44.000;
- e) per il finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale, euro 95.000.

La previsione si fonda sulla base delle riscossioni nel 2012.

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
600.000,00	600.000,00	680.428,60	541.971,27	550.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Spesa Corrente	340.214,30	270.985,63	275.000,00
Spesa per investimenti			

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

<b>Residui attivi</b>	<b>Importo</b>
AI 1.1.2009	45.702,57
AI 1.1.2010	34.596,16
AI 1.1.2011	15.815,26
AI 1.1.2012	0
AI 1.1.2013	0

### **Utilizzo plusvalenze**

Non si prevede di utilizzare plusvalenze.

### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

L'ente ha istituito canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 20 del 16.5.1994.

Il gettito del canone per il 2013 è previsto in euro 270.000,00 per l'occupazione temporanea e 230.000,00 per l'occupazione permanente, stimati sulla base delle riscossioni effettuate nell'anno precedente.

### **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 2013 rimane pressoché invariata rispetto al 2012 ed ammonta ad euro 420.000,000.

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsione 2013
Categoria 1: Alienazione di Beni patrimoniali	534.631,53	43.824,85	2.906.500,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	0	0	0
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	618.864,00	41.600,00	0
Categoria 4: Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico	490.940,70	450.470,35	456.543,60
Categoria 5: Trasferimenti di capitali da altri soggetti	3.832.767,93	2.417.937,16	1.840.000,00
Categoria 6: riscossione di crediti	0	0	0
<b>Totale entrate titolo 4°</b>	<b>5.477.204,16</b>	<b>2.953.832,36</b>	<b>5.203.043,60</b>

#### **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 30.000,00 euro, ed i proventi per alienazioni immobili per euro 785.000,00.

#### **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.;
- 6.073,60 euro quale contributo per la ristrutturazione del canile;
- 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 35.000,00 per la monetizzazione per parcheggi e sottotetti e per sanzioni paesaggistiche.

Inoltre sono stati iscritti 5.000,00 euro per contributo da privati per le pratiche VAS da versare ad altri enti.

Per oneri di urbanizzazione sono stati previsti 1.510.000,00 euro, e 15.000,00 euro per proventi da condono edilizio, a fronte di un incasso nel 2012 di euro 1.856.951,85 per oneri e di euro 26.294,37 per proventi da condono.

Sono stati poi iscritti 62.500,00 euro quale contributo per la manutenzione porti.

### **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 dell'anno.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

La previsione per l'esercizio 2013, presenta le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
4.972.742,27	2.685.671,17	3.631.088,01	1.856.951,85	1.510.000,00

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: euro 350.000,00 pari al 18,82% di cui il 100% per manutenzioni ordinarie del verde, strade e patrimonio comunale.
- anno 2013: non è stata applicata alcuna quota di oneri alla parte corrente del bilancio.

## **Titolo 5° - Entrate derivanti da accensioni di prestiti**

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsione 2013
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
<b>Totale entrate titolo 5°</b>	<b>440.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000,00</b>

La spesa in conto capitale iscritta nel bilancio 2013 ammonta ad euro 5.203.043,60.

## SPESE CORRENTI

	Rendiconto	Rendiconto	Previsione	Scost. rispetto al 2012
	2011	2012	2013	
<b>Funzione 01</b>				
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	8.744.406,14	9.225.854,36	12.958.105,97	+40,45%
<b>Funzione 02</b>				
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0	0	0	0
<b>Funzione 03</b>				
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	945.931,48	895.256,78	1.054.109,06	+17,74%
<b>Funzione 04</b>				
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.659.903,28	2.642.404,16	2.638.865,48	-0,14%
<b>Funzione 05</b>				
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	657.376,42	522.636,43	663.390,88	+26,93%
<b>Funzione 06</b>				
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	239.663,47	206.392,71	220.370,00	+6,67%
<b>Funzione 07</b>				
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0	0
<b>Funzione 08</b>				
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	2.195.605,16	2.233.827,81	2.591.859,57	+16,03%
<b>Funzione 09</b>				
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5.284.587,50	5.403.660,26	5.476.858,00	+1,35%
<b>Funzione 10</b>				
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	5.007.521,23	4.809.813,45	5.858.369,61	+21,8%
<b>Funzione 11</b>				
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	368.268,63	294.960,07	798.870,00	+170,84%
<b>Funzione 12</b>				
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO 1° SPESE CORRENTI</b>	<b>26.103.262,31</b>	<b>26.234.806,03</b>	<b>32.260.798,57</b>	<b>+22,97%</b>
- TITOLO III: RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	2.838.589,72	3.730.659,32	1.197.574,08	-130,1%
<b>TOTALE</b>	<b>28.941.852,03</b>	<b>29.965.465,35</b>	<b>33.458.372,65</b>	<b>+11,66%</b>

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

**Funzione 01** - Per analizzare correttamente l'incremento delle spese bisogna considerare che, come espresso in precedenza, alla luce della mancata pubblicazione di dati definitivi circa il gettito IMU, la quantificazione del fondo di solidarietà e dell'importo da riconoscere allo stato per la quota TARES per i servizi indivisibili, sono stati iscritti in spesa i seguenti importi:



- Fondo di solidarietà: euro 3.000.000,00
- Fondo svalutazione crediti: euro 500.000,00
- Fondo di riserva ordinario: euro 641.124,00

**Funzione 03** – sono stati incrementati gli stanziamenti per il personale, necessari per procedere alle assunzioni per i vigili stagionali.

**Funzione 08** – l'incremento dipende principalmente dall'iscrizione di spese per la gestione dei parcheggi, per noleggio attrezzature o per la corresponsione degli importi per la gestione.

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

- spese per minori e nidi per un totale di euro 148.582,00
- rette di ricovero per diversamente abili e indigenti per 148.220,00 euro
- le spese per contributi servizi sociali per euro 209.476,00
- spese per l'assistenza ad personam, per 68.000,00 euro;

**Funzione 11** – L'incremento più consistente riguarda le spese per il servizio "attività produttive". Sono stati infatti previsti qui tutti gli acquisti, interventi e contributi per lo sviluppo del turismo, finanziati con i proventi dall'imposta di soggiorno, per un totale di 450.000,00 euro.

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>	<b>Incremento % 2013/2012</b>
01 -	Personale	6.860.563,29	6.450.741,25	6.735.597,00	4,42%
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.	457.856,76	408.502,64	511.879,56	25,31%
03 -	Prestazioni di servizi	14.568.174,79	14.616.305,72	16.036.658,26	9,72%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	133.726,36	105.211,63	210.668,06	100,23%
05 -	Trasferimenti	1.775.507,33	2.433.900,22	5.121.389,05	110,42%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	1.733.479,25	1.584.157,98	1.760.260,00	11,12%
07 -	Imposte e tasse	573.954,53	635.986,59	743.222,64	16,86%
08 -	Oneri straordinari gestione corr.				
09 -	Ammortamenti di esercizio				
10 -	Fondo svalutazione crediti		-	500.000,00	
11 -	Fondo di riserva		-	641.124,00	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>26.103.262,31</b>	<b>26.234.806,03</b>	<b>32.260.798,57</b>	<b>22,97%</b>

Gli scostamenti più significativi per i diversi interventi riguardano principalmente l'intervento 04 - utilizzo beni di terzi e 05 - trasferimenti.

Per l'intervento 04 si tratta delle previsioni di spesa inserite per i noleggi previsti per il 2013 riguardanti la stazione base e il ponte radio per la polizia locale ed i noleggi di attrezzature per la gestione parcheggi.

Per l'intervento 05 si tratta invece dell'iscrizione del fondo di solidarietà allo stato previsto in bilancio per 3.000.000 di euro.

### Intervento 03 – prestazione di servizi

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

DESCRIZIONE	Consuntivo 2012	Previsione 2013	Scost.
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PER ASSESSORI (SIOPE 1326)	6.430,93	9.300,00	2.869,07
COMPENSI AL COLLEGIO DI REVISIONE E NUCLEO DI VALUTAZIONE	68.421,30	64.600,00	-3.821,30
ASSICURAZIONI PER AMMINISTRATORI	11.814,15	11.869,00	54,85
INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI	147.835,46	117.567,73	-30.267,73
SPESE DI RAPPRESENTANZA	840,00	,00	-840,00
SPESE PER SERVIZI DI COMUNICAZIONE	12.000,00	27.400,00	15.400,00
SERVIZI DI FUNZIONAMENTO SERVIZI DI SEGRETERIA	19.146,20	11.500,00	-7.646,20
SPESE VARIE PER ORGANI ISTITUZIONALI	29.273,00	10.000,00	-19.273,00
INCARICHI PER PATROCINI LEGALI	46.018,60	20.000,00	-26.018,60
INIZIATIVE PER LE PARI OPPORTUNITA'	3.000,00	2.500,00	-500,00
SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI ISTITUZIONALI	61.962,24	71.350,00	9.387,76
SPESE DI RAPPRESENTANZA		1.680,00	1.680,00
MANUTENZIONI MACCHINA AFFRANCATRICE	479,77	3.200,00	2.720,23
SPESE POSTALI	122.500,00	135.000,00	12.500,00
SPESE PER L'AUTONOMIA DEL CONSIGLIO COMUNALE	1.100,00	2.000,00	900,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI - RISORSE UMANE	14.817,99	50.000,00	35.182,01
SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE (S.1309)	13.900,00	31.910,00	18.010,00
SPESE PER LA CERTIFICAZIONE DI QUALITA' (S.1332)	5.315,61	7.000,00	1.684,39
SPESE PER SERVIZI E FORNITURA PER LA SICUREZZA IN AMBIENTE DI LAVORO	23.930,90	20.000,00	-3.930,90
SPESE PER LAVORO INTERINALE	49.717,52	5.000,00	-44.717,52
SPESE PER INCARICHI DIVERSI (LEGGE 133/2008 )	6.000,00	15.000,00	9.000,00

ONERI PER VISITE FISCALI AI DIPENDENTI	2.500,00	7.000,00	4.500,00
CORSI DI FORMAZIONE OBBLIGATORIA AL PERSONALE	1.000,00	20.000,00	19.000,00
RIMBORSI AL TESORIERE	2.900,00	4.000,00	1.100,00
ASSICURAZIONI DIVERSE PER SERVIZI E DIPENDENTI	167.132,74	169.971,65	2.838,91
SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI	7.089,00	16.000,00	8.911,00
CONTRATTI DIVERSI PER GLI UFFICI COMUNALI	11.555,00	12.000,00	445,00
MANUTENZIONI ORDINARIE ATTREZZATURE UFFICI	10.355,00	3.900,00	-6.455,00
FONDO ECONOMALE	13.518,52	30.000,00	16.481,48
PUBBLICAZIONI DIVERSE PER UFFICI	4.300,00	4.700,00	400,00
SPESE PER MENSA PER DIPENDENTI	118.500,00	120.225,00	1.725,00
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MEZZI PER UFFICI	7.170,00	7.200,00	30,00
SERVIZI AUSILIARI E PULIZIE UFFICI	176.480,22	197.525,00	21.044,78
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER GESTIONE TRIBUTI	25.168,00	34.000,00	8.832,00
AGGI ICA - COMPENSI A CONCESSIONARI E VARI	103.601,26	140.000,00	36.398,74
POTENZIAMENTO SETTORE TRIBUTI	105.000,00	105.000,00	,00
SPESE PER GESTIONE TRIBUTI	34.988,01	44.000,00	9.011,99
SPESE LEGALI PER GESTIONE TRIBUTI	6.466,91	20.000,00	13.533,09
ASSICURAZIONI PER IL PATRIMONIO	44.377,60	36.622,00	-7.755,60
SPESE DI RISCALDAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI	376.000,00	376.000,00	,00
SPESE PER LA MANUTENZIONE DEI PORTI (E.740)-	3.630,00	3.500,00	-130,00
MANUTENZIONI ORDINARIE DEGLI EDIFICI COMUNALI	60.000,00	60.000,00	,00
UTENZE ENEL	270.000,00	300.000,00	30.000,00
MANUTENZIONE IMPIANTI DI RISCALDAMENTO	50.600,00	50.600,00	,00
SPESE TELEFONICHE	86.750,00	60.000,00	-26.750,00
MANUTENZIONE ORDINARIA ESTINTORI UFFICI	8.500,00	8.000,00	-500,00
MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI	19.000,00	19.200,00	200,00

ALTRE SPESE DI MANUTENZIONI ORDINARIE	24.557,68	30.450,00	5.892,32
ALTRI CONTRATTI DI SERVIZIO	1.237,64	1.800,00	562,36
MANUTENZIONI ASCENSORI IMMOBILI	17.260,89	15.000,00	-2.260,89
TELEFONIA MOBILE E SERVIZI VARI	10.513,40	12.000,00	1.486,60
UTENZE ENERGIA ELETTRICA FOTOVOLTAICO	28.000,00	25.000,00	-3.000,00
INCARICHI NOTAIO E RILIEVI/CONSULENZE UFF.TECNICO	14.736,40	30.000,00	15.263,60
COMMISSIONI PUBBLICO SPETTACOLO E VV.FF.	16.940,00	17.000,00	60,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO SERVIZI DEMOGRAFICI	75.952,61	71.822,00	-4.130,61
SERVIZI DIVERSI PER L'INFORMATICA COMUNALE	219.380,05	224.000,00	4.619,95
MANUTENZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE	,00	6.300,00	6.300,00
SPESE PER IL SIT	,00	100.000,00	100.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE PER POLIZIA LOCALE	7.224,60	18.031,00	10.806,40
MANUTENZIONE MEZZI POLIZIA LOCALE	9.100,00	10.600,00	1.500,00
ALTRI CONTRATTI DI SERVIZIO PER POLIZIA LOCALE	8.100,95	10.000,00	1.899,05
ASSICURAZIONI PER POLIZIA LOCALE	3.050,00	3.000,00	-50,00
COMPENSI PER RISCOSSIONI MULTE RESIDENTI ALL'ESTERO	15.000,00	25.000,00	10.000,00
SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI DIRITTO ALLO STUDIO	49.797,29	41.000,00	-8.797,29
SERVIZIO DI FORNITURA PASTI ALLE SCUOLE (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	904.736,00	944.600,00	39.864,00
SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA SCUOLABUS	401.087,05	404.500,00	3.412,95
SERVIZI DI ASSISTENZA PER LE SCUOLE	212.744,90	138.500,00	-74.244,90
MANUTENZIONE MEZZI PER SCUOLABUS	11.700,00	11.700,00	,00
ASSICURAZIONE MEZZI SCUOLABUS	3.736,70	4.300,00	563,30

PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	1.000,00	1.000,00	,00
ASSICURAZIONI PER LA BIBLIOTECA	666,88	666,88	,00
SERVIZI DIVERSI PER MUSEO ARCHEOLOGICO	9.805,20	13.500,00	3.694,80
SERVIZI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	10.998,07	28.050,00	17.051,93
PROGETTO MUSEO COMUNICAZIONE E CONSERVAZIONE (V.DI CAP. E. 306)	3.650,00	,00	-3.650,00
SERVIZI DI GESTIONE ATTIVITA' CULTURALI	54.901,75	57.450,00	2.548,25
CORSI DI LINGUE (E.476)-	10.500,00	14.000,00	3.500,00
PRESTAZIONI ARTISTICHE	30.555,16	52.400,00	21.844,84
ORGANIZZAZIONE CORSI VARI PER ADULTI		2.100,00	2.100,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	1.035,22	400,00	-635,22
SERVIZI DI REALIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	5.675,20	7.970,00	2.294,80
SERVIZI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE (S.1313)	74.000,00	74.000,00	,00
SPESE PER LA GESTIONE DI AUTOPARCHEGGI	133.587,97	244.000,00	110.412,03
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	129.640,56	154.200,00	24.559,44
UTENZE ENEL PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	645.000,00	700.000,00	55.000,00
SERVIZIO DI TRASPORTO URBANO	618.660,27	627.000,00	8.339,73
SPESE PER CATASTO - SERVIZIO POLO-CATASTALE	,00	1.000,00	1.000,00
INCARICHI DIVERSI PER L'URBANISTICA	,00	15.000,00	15.000,00
SPESE PER INDENNIZZO DA REITERAZIONE VINCOLI	,00	1.000,00	1.000,00
SPESE PER IL SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE - CONTRATTI VARI	3.388,00	5.000,00	1.612,00
ENERGIA ELETTRICA PER VV.FF.	8.000,00	8.000,00	,00
UTENZE GAS VIGILI DEL FUOCO	1.274,61	,00	-1.274,61
UTENZE TELEFONICHE VIGILI DEL FUOCO	2.000,00	2.000,00	,00

UTENZE EDIFICI COMUNALI PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	80.000,00	80.000,00	,00
CANONI PER ATTRAVERSAMENTI IDRICI - ACQUE NERE	13.585,92	,00	-13.585,92
CANONI PER ATTRAVERSAMENTI IDRICI - ACQUE BIANCHE	36.500,00	16.500,00	-20.000,00
SPESE PER SERVIZI DI PULIZIA, SPURGO E MANUTENZIONE BAGNI PUBBLICI	15.443,78	15.000,00	-443,78
CANONI DEMANIALI, PARERI ISTITUZIONALI, PARERI PROVINCIA E ALTRI ENTI	20.212,89	34.700,00	14.487,11
SPESE PER RISCOSSIONE TIA (S.1332)	52.812,23	96.000,00	43.187,77
SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI INERTI E PERICOLOSI E VEICOLI ABBANDONATI	1.180,61	5.500,00	4.319,39
SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI (S.1303)	4.102.986,62	4.101.668,00	-1.318,62
SPESE PER SPONSORIZZAZIONI PER AREE VERDI COMUNALI	15.000,00	14.000,00	-1.000,00
SPESE PER LA DISINFESTAZIONE ZANZARA TIGRE	15.730,00	15.500,00	-230,00
MANUTENZIONE ATTREZZATURE PARCHI E GIARDINI	1.500,00	1.500,00	,00
MANUTENZIONI ORDINARIE PARCHI E GIARDINI	314.032,80	330.000,00	15.967,20
ASSICURAZIONI PER GIARDINI	1.559,17	1.650,00	90,83
MANUTENZIONE FONTANE ED IMPIANTI DI IRRIGAZIONE	27.999,40	28.000,00	,60
MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	2.200,00	2.500,00	300,00
GESTIONE OASI S. FRANCESCO	3.500,00	3.500,00	,00
SERVIZI DIVERSI DI TUTELA AMBIENTALE	74.186,65	15.000,00	-59.186,65
ASSICURAZIONE INFORTUNI BAMBINI ASILO NIDO	104,83	120,00	15,17
SERVIZI PER ASILI NIDO (S.1332)	749.507,23	792.000,00	42.492,77
SPESE VARIE PER MINORI (S.1332)	730.442,99	961.650,00	231.207,01

TRASPORTO UTENTI CSE E SFA (S.1302)	69.825,00	72.000,00	2.175,00
SERVIZI E ATTIVITA' PER ANZIANI	62.012,56	62.300,00	287,44
GESTIONE CANILE INTERCOMUNALE	54.181,81	60.000,00	5.818,19
SPESE PER ASSISTENZA DIVERSAMENTE ABILI	244.964,43	257.300,00	12.335,57
SPESE VARIE PER ASSISTENZA GIOVANI	580,80	28.300,00	27.719,20
FORNITURA PASTI PER CAG-ANFFAS-CREC	74.035,77	71.500,00	-2.535,77
RETTE RICOVERO DIVERSAMENTE ABILI	115.519,48	197.400,00	81.880,52
SERVIZIO DI REFEZIONE CENTRO SOCIALE	29.444,69	27.000,00	-2.444,69
RETTE DI RICOVERO INDIGENTI, INABILI E SERVIZI COLLEGATI	439.409,46	536.600,00	97.190,54
ASSICURAZIONI PER SERV.SOCIO -ASS.LI	419,93	450,00	30,07
MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI CENTRO SOCIALE	3.889,02	3.900,00	10,98
ATTIVITA' CENTRI SOCIALI ANZIANI	5.399,27	6.000,00	600,73
SPESE PER IL PROGETTO INTEGRA	,00	11.100,00	11.100,00
TRASPORTO ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI ALLA CASA DEL SOLE	32.000,00	33.600,00	1.600,00
SPESE PER ACCOGLIENZA IMMIGRATI	9.896,00	5.000,00	-4.896,00
SPESE VARIE PER ASSISTENZA	19.900,00	19.900,00	,00
SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE	205.752,35	202.800,00	-2.952,35
SPESE PER CONVENZIONI SERVIZI SOCIALI	11.056,80	18.400,00	7.343,20
ASSICURAZIONE MEZZI CENTRO SOCIALE	2.708,62	2.800,00	91,38
UNIVERSITA' DEL GARDA	16.500,00	17.300,00	800,00
ASSISTENZA AD PERSONAM	520.236,79	608.000,00	87.763,21
NONNI VIGILE	21.484,46	20.200,00	-1.284,46
CUSTODIA,MANUTENZIONE, TUMULAZIONI ED ESTUMULAZIONI CIMITERI COMUNALI	189.797,14	190.000,00	202,86
SPESE PER MANIFESTAZIONI - CONVEGNI	56.646,52	119.460,00	62.813,48



GESTIONE DELLE SALE DI PALAZZO TODESCHINI - HOSTESS E CATERING (S.1332)	27.000,00	27.000,00	,00
GESTIONE PALAZZO TODESCHINI . PULIZIE STRAORDINARIE	,00	1.000,00	1.000,00
ASSISTENZA MANUTENZIONE SOFTWARE	4.878,72	2.000,00	-2.878,72
MANIFESTAZIONI E PRESTAZIONI DIVERSE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO (IMPOSTA DI SOGGIORNO)		300.000,00	300.000,00
	<b>14.616.305,72</b>	<b>16.035.758,26</b>	<b>1.419.452,54</b>

### **Spese di personale**

La spesa di personale prevista per l'esercizio 2013 in € 6.995.162,00, escluse le spese per rapporti di lavoro di tipo flessibile, è riferita a n. 183 dipendenti a tempo indeterminato, compreso il segretario generale, pari a € 38.225,00 per dipendente, e tiene conto della programmazione 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 1.032.286,00 pari al 15,32% delle spese dell'intervento 01.

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.

### 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 2013 è stata ridotta nella misura prevista dalla tabella che qui si riporta, come da prospetto predisposto e sottoscritto dal segretario comunale:

<b>Riepilogo limiti di spesa art. 6 L. 122/2010 BILANCIO 2013</b>				
<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite 2013</b>	<b>Previsione 2013</b>
Studi e consulenze	92.146,92	80,00%	18.429,38	6.000,00
Relazioni pubbliche	0	80,00%	0	0
convegni	740,00	80,00%	148,00	148,00
mostre	24.652,37	80,00%	4.930,47	4.930,00
pubblicità	69.803,60	80,00%	13.960,72	13.960,00
rappresentanza	127.299,28	80,00%	25.459,86	17.500,00
Sponsorizzazioni	80.542,01	100,00%	,00	0
Missioni	3.962,94	50,00%	1.981,47	1.981,47
Formazione	53.820,83	50,00%	26.910,42	26.900,00
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture (50% delle spese sostenute nel 2011- tutti i servizi - art. 5 DL 95/2012)	31.333,49	50,00%	15.666,75	15.540,00
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture (20% delle spese sostenute nel 2009- solo i mezzi del serv.sociale - art. 5 DL 95/2012)	30.585,83	20,00%	24.468,66	12.250,00
			<b>131.955,73</b>	<b>99.209,47</b>

**Oneri straordinari della gestione corrente**

Nessun onere straordinario è stato iscritto nella gestione corrente per il 2013.

**Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 500.000,00 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 1,98 % delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha esternalizzato nuovi servizi e non prevede di esternalizzarne nel corso del 2013.

Si rileva piuttosto che, in linea con quanto già deciso nel corso del 2012 circa la soc. Aessedi srl, nei primi mesi del 2013 è stato dato seguito alle deliberazioni del Consiglio Comunale che prevedevano:

- la costituzione di una nuova Azienda Speciale (Desenzano Azienda Speciale Servizi - D.A.S.S.);
- la cessione delle farmacie da Aessedi srl all'Azienda Speciale (D.A.S.S.);
- la messa in liquidazione di Aessedi srl.

Oltre agli atti notarili, sono state espletate tutte le azioni necessarie per realizzare tutto quanto necessario per rendere la nuova Azienda speciale pienamente operativa: nomina degli organi e predisposizione di tutti gli atti propedeutici e conseguenti.

La cessione è avvenuta concretamente il 18 febbraio, data dalla quale la gestione delle farmacie dipende interamente dalla nuova D.A.S.S.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011 e tali documenti sono, come di consueto, a disposizione presso gli uffici comunali.

Per quanto riguarda gli organismi nei quali il comune ha una partecipazione, si riportano i seguenti prospetti al 31.12.2011 desunti dalle linee guida della Corte dei Conti relativi al consuntivo 2011.

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

Denominazione dell'organismo	PARTECIPAZIONE		GARDA UNO SPA (quota di partecipazione del Comune: 21,86%)		
	Diretta	Indiretta	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
	X				
Valore della Produzione*			37.365.470,00	38.860.055,00	45.314.780,00
Utile o perdita di esercizio			245.745,00	101.116,00	279.070,00
Utile o perdita di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D E e n. 22 del conto economico (art. 2425 cc)			754.627,00	721.596,00	937.468,00
Dividendi distribuiti			0	0	0
Indebitamento al 31.12**			47.747.824,00	57.067.660,00	63.664.609,00
T.F.R.***			2.083.399,00	2.366.363,00	2.676.821,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			200	200	204
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			8.509.459,00	8.832.621,00	9.360.785,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12			330.898,52	290.246,54	206.629,78
Crediti dell'ente locale verso l'organismo al 31.12			460.012,00	446.000,00	408.100,25
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12.			0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)			0	0	0
PERDITE D'ESERCIZIO			NO	NO	NO

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

Denominazione dell'organismo	PARTECIPAZIONE		AESSEDI SRL UNIPERSONALE (quota di partecipazione del Comune: 100%)		
	Diretta	Indiretta	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
	X				
Valore della Produzione*			3.526.164,00	3.683.326,00	3.692.064,00
Utile o perdita di esercizio			1.121,00	535,00	13.279,00
Utile o perdita di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D E e n. 22 del conto economico (art. 2425 cc)			39.556,00	1.410,00	41.655,00
Dividendi distribuiti			0	0	0
Indebitamento al 31.12**			1.190.919,00	1.081.097,00	1.236.439,00
T.F.R.***			32.707,00	48.811,00	71.544,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			9	9	12
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			444.076,00	489.291,00	475.757,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12			20.145,68	33.100,72	39.730,07
Crediti dell'ente locale verso l'organismo al 31.12			624.386,07	625.580,65	620.493,03
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12.			0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)			0	0	0
PERDITE D'ESERCIZIO			NO	NO	NO

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

Denominazione dell'organismo	PARTECIPAZIONE		FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI (quota di partecipazione del Comune: 16,39%)		
	Diretta	Indiretta	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
	X				
Valore della Produzione*			2.695.066,00	3.331.250,00	3.140.016,00
Utile o perdita di esercizio			39.383,00	3.387,00	18.717,00
Utile o perdita di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D E e n. 22 del conto economico (art. 2425 cc)			71.740,00	22.857,00	68.497,00
Dividendi distribuiti			0	0	0
Indebitamento al 31.12**			1.004.785,00	1.086.407,00	693.766,00
T.F.R.***			24.278,00	46.844,00	79.706,00

Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			34	43	58
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			604.804,00	842.360,00	1.045.215,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12			0	0	0
Crediti dell'ente locale verso l'organismo al 31.12			0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12.			0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)			0	0	0
PERDITE D'ESERCIZIO			NO	NO	NO

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

Denominazione dell'organismo	PARTECIPAZIONE		CONSORZIO RIVIERA DEL GARDA (quota di partecipazione del Comune: 22,70%)		
	Diretta	Indiretta	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
	X				
Valore della Produzione*			94.770,00	108.865,00	103.723,00
Utile o perdita di esercizio			0	0	0
Utile o perdita di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D E e n. 22 del conto economico (art. 2425 cc)			2.179,00	2.442,00	1.992,00
Dividendi distribuiti			0	0	0
Indebitamento al 31.12**			59.201,00	23.701,00	24.862,00
T.F.R.***			1.784,00	3.369,00	5.074,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			1	1	1
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			37.208,00	41.318,00	36.290,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12			0	0	0
Crediti dell'ente locale verso l'organismo al 31.12			0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12.			0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)			0	0	0
PERDITE D'ESERCIZIO			NO	NO	NO

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

Denominazione dell'organismo	PARTECIPAZIONE		AATO (quota di partecipazione del Comune: 1,18%)		
	Diretta	Indiretta	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
	X				
Valore della Produzione*			683.810,00	695.758,00	402.062,00
Utile o perdita di esercizio			0	0	0
Utile o perdita di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D E e n. 22 del conto economico (art. 2425 cc)			0	0	33.793,00
Dividendi distribuiti			0	0	0
Indebitamento al 31.12**			42.384.968,00	38.444.535,00	39.823.385,00
T.F.R.***			18.735,00	35.263,00	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) <b>Per il 2011 il personale è cessato alla data del 30.6.2011</b>			9	8	7*
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			431.624,00	389.735,00	211.064,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12			0	0	0
Crediti dell'ente locale verso l'organismo al 31.12			0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12.			0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)			0	0	0
PERDITE D'ESERCIZIO			NO	NO	NO

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

Denominazione dell'organismo	PARTECIPAZIONE		AEROPORTO VALERIO CATULLO DI VERONA VILAFRANCA SPA (quota di partecipazione del Comune: 0,04%)		
	Diretta	Indiretta	Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
	X				
Valore della Produzione*			49.873.543,00	43.317.347,00	41.524.692,00
Utile o perdita di esercizio			-4.948.194,00	1.455.425,00	-26.615.018,00
Utile o perdita di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D E e n. 22 del conto economico (art. 2425 cc)			1.642.148,00	1.142.536,00	-7.133.929,00
Dividendi distribuiti			0	0	0
Indebitamento al 31.12**			77.351.295,00	70.379.347,00	74.811.192,00

T.F.R.***			2.078.531,00	1.889.682,00	1.796.500,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			170	165	166
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			12.878.519,00	9.063.550,00	9.763.911,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12			0	0	0
Crediti dell'ente locale verso l'organismo al 31.12			0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12.			0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)			0	0	0
PERDITE D'ESERCIZIO			SI	NO	SI

Il Collegio sottolinea che, tranne l'Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca, tutti gli organismi partecipati hanno chiuso il bilancio del triennio 2009 - 2011 in utile.

Il Collegio ricorda che l'ente, con delibera di consiglio n. 130 del 29.11.2010, ai sensi dell'art. 3, commi 27, 28 e 29 della legge n. 244/2007, ha provveduto alla ricognizione delle società partecipate dell'ente.



## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 5.203.043,60, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

<b>INTERVENTI PREVISTI NEL PIANO OPERE PUBBLICHE 2013</b>		
<b>Finanziamento</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
ONERI	ADEGUAMENTI IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA d.lgs 81/2008(ON)	250.000,00
ALIENAZIONI	ADEGUAMENTI IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA d.lgs 81/2008	100.000,00
RINEGOZ.	ADEGUAMENTI IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA d.lgs 81/2008	240.000,00
ONERI	NUOVO PLESSO SCOLASTICO CATULLO	400.000,00
RINEGOZ.	NUOVO PLESSO SCOLASTICO CATULLO	150.000,00
ONERI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	70.000,00
ALIENAZIONI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	50.000,00
ONERI	Asfaltatura di alcune strade comunali, sistemazione marciapiedi ed adeguamento barriere architettoniche	200.000,00
ALIENAZIONI	Asfaltatura di alcune strade comunali, sistemazione marciapiedi ed adeguamento barriere architettoniche	50.000,00
ALIENAZIONI	Riqualificazione e potenziamento piste ciclabili	150.000,00
ALIENAZIONI	Riqualificazione via Anelli e giardini Maratona secondo intervento	150.000,00
CONTR. ENTI	Riqualificazione via Anelli e giardini Maratona secondo intervento	150.000,00
ONERI	ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI P.I.	80.000,00
ALIENAZIONI	ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI P.I.	40.000,00
CONTR. ENTI	Manutenzione straordinaria e ampliamento servizi nei porti e spiagge	62.500,00
RINEGOZ.	Manutenzione straordinaria e ampliamento servizi nei porti e spiagge	20.000,00
contributi da privati	Manutenzione straordinaria e ampliamento servizi nei porti e spiagge	62.500,00
ONERI	Manutenzione e sistemazione di aree verdi e piantumazione di essenze arboree ed interventi PLIS	50.000,00

ALIENAZIONI	Manutenzione e sistemazione di aree verdi e piantumazione di essenze arboree ed interventi PLIS	75.000,00
ONERI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	80.000,00
ALIENAZIONI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	50.000,00
		<b>2.480.000,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	Euro 27.605.583,01
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro 2.208.446,60
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro 1.350.260,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	% 4,89%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro 858.186,60

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)	Euro 27.605.583,01
Anticipazione di cassa	Euro 1.000.000,00
Percentuale	3,62%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.350.260,00 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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	36.493.985,00	35.463.241,00	33.130.437,74	30.291.848,02	26.359.286,99	25.009.026,99	23.721.526,99
nuovi prestiti	350.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	1.400.000,00

prestiti rimborsati	1.380.744,00	1.345.468,59	1.342.163,83	1.296.996,93	1.350.260,00	1.287.500,00	1.225.000,00
riduzione debiti e ricalcolo		103.045,32		194.226,02			
estinzioni anticipate		884.289,53	1.496.425,89	2.441.338,08			
<b>totale fine anno</b>	<b>35.463.241,00</b>	<b>33.130.437,74</b>	<b>30.291.848,02</b>	<b>26.359.286,99</b>	<b>25.009.026,99</b>	<b>23.721.526,99</b>	<b>23.896.526,99</b>

Il Collegio prende atto che l'ammontare dell'indebitamento è passato dai 35.462.241,00 euro del 31.12.2009, ad euro 26.359.286,99 al 31.12.2012.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (nelle quote capitale sono comprese anche le estinzioni anticipate dei mutui):

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	1.930.324,00	1.508.166,00	1.733.124,16	1.323.479,25	1.174.157,98	1.350.260,00
quota capitale	3.829.294,00	1.380.743,00	2.229.758,12	2.838.589,72	3.730.659,32	1.197.574,08
<b>totale fine anno</b>	<b>5.759.618,00</b>	<b>2.888.909,00</b>	<b>3.962.882,28</b>	<b>4.162.068,97</b>	<b>4.904.817,30</b>	<b>2.547.834,08</b>

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito al 31/12	35.463.241,00	33.130.437,56	30.291.848,02	26.359.289,99	25.009.026,99
entrate correnti	27.449.024,33	27.025.730,97	27.605.583,01	29.332.548,84	33.458.372,65
(meno)trasf.erariali e reg.	5.034.030,00	3.813.495,86	1.044.986,32	801.788,63	466.162,23
entrate correnti nette	22.414.994,33	23.212.235,11	26.560.596,69	28.530.760,21	32.992.210,42
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>158,21</b>	<b>142,73</b>	<b>114,05</b>	<b>92,39</b>	<b>75,80</b>

### 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 - 2013 sulle entrate correnti accertate risultanti, rispettivamente dai rendiconti 2007 - 2011:

2009	2010	2011	2012	2013
6,14%	4,71%	4,80%	4,39%	4,89%

### 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 2013-2015**

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.

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 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	25.887.717,30	26.195.800,00	26.295.800,00	78.379.317,30
Titolo II	466.162,23	204.707,00	204.707,00	875.576,23
Titolo III	7.104.493,12	7.012.780,59	7.059.900,00	21.177.173,71
Titolo IV	5.203.043,60	3.020.000,00	3.680.000,00	11.903.043,60
Titolo V	1.000.000,00	1.000.000,00	2.400.000,00	4.400.000,00
<b>Somma</b>	<b>39.661.416,25</b>	<b>37.433.287,59</b>	<b>39.640.407,00</b>	<b>116.735.110,84</b>
Avanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>39.661.416,25</b>	<b>37.433.287,59</b>	<b>39.640.407,00</b>	<b>116.735.110,84</b>

<b>Spese</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	32.260.798,57	32.163.520,65	32.284.037,75	96.708.356,97
Titolo II	5.203.043,60	3.020.000,00	5.080.000,00	13.303.043,60
Titolo III	2.197.574,08	2.249.766,94	2.276.369,25	6.723.710,27
<b>Somma</b>	<b>39.661.416,25</b>	<b>37.433.287,59</b>	<b>39.640.407,00</b>	<b>116.735.110,84</b>
Disavanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>39.661.416,25</b>	<b>37.433.287,59</b>	<b>39.640.407,00</b>	<b>116.735.110,84</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>						
		<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.%</b>
01 -	Personale	6.735.597,00	6.735.597,00		6.735.597,00	
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	511.879,56	517.618,00	1,12	523.718,00	1,18
03 -	Prestazioni di servizi	16.036.659,26	16.172.840,88	0,85	16.302.014,98	0,80
04 -	Utilizzo di beni di terzi	210.668,06	196.168,06	-6,88	196.168,06	
05 -	Trasferimenti	5.121.389,05	5.098.294,07	-0,45	5.146.037,07	0,94
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	1.760.260,00	1.697.500,00	-3,57	1.635.000,00	-3,68
07 -	Imposte e tasse	743.222,64	745.502,64	0,31	745.502,64	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente					
09 -	Ammortamenti di esercizio				500.000,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	500.000,00	500.000,00		500.000,00	
11 -	Fondo di riserva	641.124,00	500.000,00	-22,01	500.000,00	
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>32.260.799,57</b>	<b>32.163.520,65</b>	<b>-0,30</b>	<b>32.284.037,75</b>	<b>0,37</b>

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	815.000,00	800.000,00	1.270.000,00	2.885.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	-	-	-	-
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	259.043,60	-	-	259.043,60
Trasferimenti da altri soggetti	4.129.000,00	2.220.000,00	2.410.000,00	8.759.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.203.043,60</b>	<b>3.020.000,00</b>	<b>3.680.000,00</b>	<b>11.903.043,60</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	-	1.400.000,00	1.400.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Risorse correnti destinate ad investimento	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>5.203.043,60</b>	<b>3.020.000,00</b>	<b>5.080.000,00</b>	<b>13.303.043,60</b>

- a) finanziamento con alienazione di beni immobili  
 I proventi previsti si riferiscono esclusivamente alla cessione di diritti di superficie ed alla eventuale entrata per vendita immobili inseriti nel piano delle alienazioni 2013, in corso di predisposizione.  
 Sono stati inoltre iscritti i proventi per le alienazioni aree PEEP a cooperative.
- b) trasferimenti di capitale da enti pubblici  
 I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione ai seguenti elementi:  
 - Per euro 212.500 per contributo sistemazione porti.  
 - per euro 6.073,60 al contributo da parte di comuni per sistemazione canile intercomunale;  
 - per euro 40.470 alla corresponsione di una annualità del contributo da parte dell'AATO per l'acquedotto di Vaccarolo, anticipato dall'Amministrazione nel 2005;
- c) trasferimenti da altri soggetti  
 - Sono stati previsti nel triennio euro 5.320.000 di oneri ed il condono per il solo anno 2013.  
 - per 410.000 euro si tratta delle somme iscritte a seguito della rinegoziazione dei mutui con la cassa DD.PP.
- d) finanziamenti con prestiti  
 Nel triennio è prevista la sola contrazione di un mutuo, nel 2015, di euro 1.400.000,00 per la realizzazione della strada di accesso all'ospedale (Via Marzabotto - vicinale Monte Croce).

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013**

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

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- 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;

L'organo di revisione osserva che non è stato possibile effettuare previsioni di spesa per ciò che riguarda il contenzioso affidato ai legali, in quanto gli stessi non hanno risposto alle richieste del Collegio relativamente allo stato delle pratiche e sui potenziali rischi e costi. A tal proposito il Collegio invita a tenere monitorata costantemente la spesa per il contenzioso suddetto.

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle 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)**

Come già evidenziato in precedenza, l'ente risulta rispettare gli obiettivi del patto. Il collegio invita ad un costante monitoraggio degli obiettivi 2013.

### **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, verrà condizionata dai vincoli imposti dalla restrizione del Patto di stabilità che ha richiesto per la città di Desenzano un obiettivo di saldo programmatico per il 2013 di euro 3.975.074,84.



A questo si aggiunge la considerazione che le maggiori entrate di parte corrente derivano da una diversa impostazione della politica tariffaria prevista dalle norme vigenti. L'Amministrazione, per la parte corrente, ha dovuto ritoccare, laddove necessario alcune tariffe, ed ha istituito l'imposta di soggiorno per consentire nuovo impulso alla promozione turistica del territorio.

Il Collegio ritiene corretta tale impostazione metodologica.

## **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

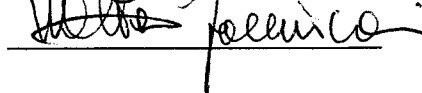
L'Organo di revisione, salvo quanto già specificato nei punti precedenti:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015 e sui documenti allegati.

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

Dott. Walter Faccincani



Dott. Mario Marchioni



Dott.ssa Paola Corniani

