

CORTE DEI CONTI
QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE
SUPERIORE A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. legge finanziaria per il 2006) dell'organo di revisione contabile del Comune di

(Provincia di)

Abitanti alla data del 31/12/2010:

Ente in sperimentazione (art. 36, D. Lgs. 118 del 23-06-2011): **SI** **NO**

Bilancio di previsione 2012

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome _____ Cognome _____

Recapiti:

Indirizzo _____

Telefono _____ Fax _____

Posta elettronica _____

Estremi del parere fornito sul bilancio di previsione 2012 e sull'eventuale variazione:

verbale n. _____ del _____

verbale n. _____ del _____

Deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2012 e dell'eventuale variazione:

delibera n. _____ del _____

delibera n. _____ del _____

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2012 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI NO

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure. Allegare poi alla presente relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto, illustrando l'impatto negativo delle irregolarità sugli equilibri di bilancio *(si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore)*

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2012 e del pluriennale 2012-2014 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla sezione seconda, punto 1)

SI NO

3) Il taglio del fondo sperimentale di riequilibrio (trasferimenti erariali per le Regioni a statuto speciale) disposto per l'anno 2012 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata garantendo comunque che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI NO

4) Dal prospetto allegato al bilancio di previsione risulta il rispetto del Patto di stabilità interno per il triennio 2012-2014? (vedi prospetto della sezione seconda, punto 5):

(Bilancio di previsione 2012) SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

(Bilancio pluriennale per gli anni 2013-2014)

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

5) Nel triennio 2012-2014, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, così come risultante dal bilancio pluriennale, il ricorso all'indebitamento rispetta i limiti previsti dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 8 comma 1 della L. del 12/11/2011 n. 183, ovvero l'8% per il 2012, il 6% per il 2013 ed il 4% per il 2014?

SI NO

6) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?

SI NO

7) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del leasing immobiliare?

SI NO

8) L'Ente nel corso del 2012 prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del leasing immobiliare *in costruendo*?

SI NO

9) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del lease-back?

SI NO

10) L'Ente ha in essere e/o in programma operazioni di 'project financing'?

SI NO

10a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni comportano erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio SI in conto capitale NO

11) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI NO

11a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al bilancio di previsione la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del punto 4, Sezione seconda)

SI NO

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2011 che prevedano il ripiano esteso a più esercizi?

SI NO

12a) In caso di risposta positiva, sono previsti stanziamenti da imputare ai bilanci 2012, 2013?

SI NO

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

SI NO

13a) In caso di risposta positiva indicare l'importo dei debiti non riconosciuti: €

13b) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio e altre passività potenziali probabili?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

14) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

a) Unione di Comuni: SI NO

b) Consorzio di Comuni: SI NO

In caso di risposta positiva indicare denominazione:.....

15) Le società affidatarie in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno adottato i provvedimenti di cui agli art. 3 bis, c. 6 e art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di cui al comma 3 dell'articolo 35 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

15 a) In caso di risposta negativa, è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI NO

16) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali ?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

17) Nelle previsioni di bilancio 2012, la spesa per il personale è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art.1 comma 557 della legge 296/2006, come sostituito dall'art.14 comma 7 del d.l. 78/2010?

SI NO

18) L'Ente, in attuazione dell'obbligo previsto dall'art. 33 del D.Lgs 165/2001, come modificato dall'art 16 della legge 183/2011, ha rilevato situazioni sovranumerarie o di eccedenza di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria?

SI, ha rilevato sovrannumero o eccedenze.

NO, non ha rilevato eccedenze.

Non ha provveduto all'adempimento.

19) L'Ente ha previsto di dare attuazione a quanto stabilito dall'art.4 comma 32 lettera a) del d. l. 138/2011?

SI NO

20) L'Ente prevede di rinnovare gli incarichi ex art. 110, comma 1, del TUEL, in corso alla data di entrata in vigore della disposizione di cui al comma 6 quater dell'art. 19 del D.Lgs. 165/2001, come sostituito dall'art. 4 ter, comma 13, del D.L. 16/2012 convertito dalla legge 44/2012, e in scadenza entro il 31 dicembre 2012, superando i limiti ordinariamente consentiti?

SI NO

21) L'Ente per il 2012 ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI NO

in caso di risposta positiva:

21a) L'Ente ha previsto il congelamento dei posti e la rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI NO

21b) L'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI NO

22) Il Consiglio dell'Ente ha approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) come modificato dall'art. 46, comma 2 del d.l. 112/2008?

SI NO

23) L'Ente ha indicato nel bilancio di previsione il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione provvedendo all'iscrizione dei relativi stanziamenti?

SI NO

24) L'Ente ha beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione?

SI NO

24a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha adottato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari seguendo la procedura di cui all'art. 58 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008?

SI NO

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO	
2	SI	NO	
3	SI	NO	
4 (prev)	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
4 (plur.)	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
5	SI	NO	
6	SI	NO	
7	SI	NO	
8	SI	NO	
9	SI	NO	
10	SI	NO	
10a	SI in conto esercizio	SI in conto capitale	NO
11	SI	NO	
11a	SI	NO	
12	SI	NO	
12a	SI	NO	
13	SI	NO	
13b	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
14	SI NO	SI NO	
15	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
15a	SI	NO	

16	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
17	SI	NO	
18	SI	NO	NON HA PROVVEDUTO ALL'ADEMPIMENTO
19	SI	NO	
20	SI	NO	
21	SI	NO	
21a	SI	NO	
21b	SI	NO	
22	SI	NO	
23	SI	NO	
24	SI	NO	
24a	SI	NO	

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE:

- nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi;

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

E' stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2011?

SI

NO

(nel caso in cui il rendiconto 2011 non risulti ancora approvato dal consiglio comunale esporre i dati del servizio ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute).

1.1 Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente		
	Rendiconto 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I		
Entrate titolo II		
Entrate titolo III		
Totale titoli I,II,III (A)		
Spese titolo I (B)		
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*		
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		
<i>Contributo per permessi di costruire</i>		
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>		
<i>Altre entrate (specificare)</i>		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui		
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>		
<i>Altre entrate (specificare)</i>		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V (M)			
Spese titolo II (N)			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

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

**categorie 2,3 e 4.

1.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese correnti aventi carattere di eccezionalità e/o non ripetitivo, che possono influenzare i risultati dell'esercizio 2012

Entrate		Spese	
Tipologia	Importo previsto	Tipologia	Importo previsto
Contributo rilascio permesso di costruire		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Recupero evasione tributaria		Oneri straordinari della gestione corrente	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sanzioni al codice della strada		Altre *	
Plusvalenze da alienazione			
Altre *			
Totale		Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.3 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2011 è la seguente:

Accertamenti di competenza	
Impegni di competenza	
Risultato gestione competenza	

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo prodotto nel 2011 indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI NO

In caso di risposta positiva, si richiede di indicare le entrate destinate al riequilibrio, per importo e tipologia.

Tipologia entrate	Importi

1.4.3 Nel caso in cui l'avanzo presunto sia stato applicato al bilancio 2012 si indichi come è stato ripartito :

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

1.5 Entrate correnti nel nuovo quadro normativo

1.5.1 Il gettito IMU convenzionale ad aliquote base stimato dal MEF è il seguente:

Stima IMU (Ministero dell'Economia e delle Finanze)

		Importi
A	ICI 2010	
B	IMU abitazione principale	
C	IMU altri immobili (quota Comune)	
D=B+C	IMU comunale complessiva	
E=A-D	Variazione compensativa IMU	
F=B+C*2	Totale gettito IMU (quota Comune + quota Stato)	

1.5.2 In caso di modifiche del regime ad aliquote base dell'IMU, la variazione del gettito prevista nel bilancio per il 2012 è stata stimata sulla base delle seguenti previsioni:

		Previsioni 2012
G	IMU abitazione principali (ad aliquota base - stima del comune se diversa da B)	
H	IMU altri immobili (ad aliquota base e netto quota stato - stima comune se diversa da C)	
	<i>nel caso di variazione rispetto al regime base (+ se maggior gettito; - se minor gettito):</i>	
L	Variazione IMU abitazione principale rispetto all'importo base	
	di cui:	
	<i>per variazione delle aliquote (+/-)</i>	
	<i>per misure agevolative a carico del bilancio comunale (-)</i>	
M	Altre variazioni IMU non relative all'abitazione principale	
	di cui	
	<i>per variazione delle aliquote (+/-)</i>	
	<i>per misure agevolative a carico del bilancio comunale (-)</i>	
N	Totale variazioni IMU rispetto al regime base (L+M)	

1.5.3 Alcune entrate del 2011 (importi accertati)

	Accertamenti 2011
Compartecipazione IVA	
Fondo Sperimentale di riequilibrio	
Gettito addizionale energia elettrica	
ICI	

1.5.4 Indicare a quanto ammontano le variazioni al Fondo Sperimentale di Riequilibrio* nel 2012:

VARIAZIONI FSR	Importo
FSR 2011	
Variazioni 2011 da rettificare nel 2012	
Riparto fondo soppressa addizionale energetica	
Taglio ex D.L. 78/2010	
Taglio aggiuntivo ex art. 28 c. 7 e 9 D.L. 201/2011	
Stima riduzione costi della politica (art. 2, c. 183. L. 191/09)	
Variazione compensativa IMU	
FSR 2012	

*Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio è stato istituito esclusivamente per le Regioni a statuto ordinario.

1.5.5 Indicare quale è il gettito atteso dall'addizione comunale IRPEF:

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
importo dell'addizionale comunale all'Irpef		

Nella previsione si è tenuto conto del minor gettito dell'addizionale dovuto all'esclusione dalla tassazione delle abitazione locate che hanno optato per la cedolare secca?	sì	no
L'ente ha previsto una variazione dell'aliquota dell'addizionale per il 2012?	sì	no
E' previsto un limite di esenzione?	sì	no
In caso di risposta affermativa indicare l'importo (la soglia di reddito):	€.....	
L'ente ha stabilito aliquote differenziate per l'addizionale comunale all'imposta sul reddito?	sì	no
Se sì, è stato operato l'adeguamento della struttura del prelievo dell'addizionale Irpef agli scaglioni Irpef nazionali?	sì	no
Il prelievo è previsto:		
per scaglione?	sì	no
per fasce di reddito?	sì	no

1.5.6 Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto:

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
Tia		
Tarsu		
TOSAP		
Imposta comunale sulla pubblicità		
Canone sugli impianti pubblicitari		
Diritto sulle pubbliche affissioni		

1.5.7 Indicare per ciascun tributo o tariffa se nella predisposizione del bilancio per il 2012 si è prevista, rispetto all'esercizio 2011, una delle condizioni indicate (barrare la casella interessata):

	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni	Riduzioni facoltative
Tia				
Tarsu				
TOSAP				
Imposta comunale sulla pubblicità				
Canone sugli impianti pubblicitari				
Diritto sulle pubbliche affissioni				

1.5.8 Imposta di scopo

	nel 2011		nel 2012	
	sì	no	si	no
E' stata istituita l'imposta di scopo?				
	Accertamenti 2011		Previsioni 2012	
In caso di risposta affermativa indicare l'importo:	€.....		€.....	

1.5.9 Imposta di soggiorno

E' stata istituita l'imposta di soggiorno?	sì	no
In caso di risposta affermativa indicare l'importo:	€.....	

1.6 Contributo per permesso di costruire

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

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione iniziale				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è, per l'anno 2012, la seguente:%

N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.7 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. n. 285/92 e ss. mm. e ii.)

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

1.7.1 Risulta rispettato il vincolo per la destinazione delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada?

SI NO

1.7.2 I residui attivi al 1/1/2011 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

Per l'anno 2012 la destinazione della parte vincolata delle entrate (50%) è stata determinata con provvedimento della Giunta n..... del.....

1.8 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro..... per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni previste al Titolo IV, si prevede di utilizzarne Euro per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.8.1 L'utilizzo di plusvalenze destinate al rimborso delle quote di capitale ed al finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive è il seguente:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Rimborso delle quote capitale				
Finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive				

1.8.2 Indicare separatamente, gli importi riferiti a ciascuna alienazione e fornire i criteri sulla base dei quali è stato determinato l'importo della plusvalenza ed, in modo particolare, in che misura si è tenuto conto dei criteri nell'elaborazione del Conto del Patrimonio.

Costo Storico	Ammortamento	Valore di realizzo

Campo note per l'indicazione dei criteri seguiti:

.....

1.9 Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011, per recupero evasione tributaria hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

1.10 Contenimento delle spese

1.10.1 Le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

1.10.2 Sono stati rispettati, nelle previsioni pluriennali, i limiti di spesa imposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010?

SI

NO

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le Unioni di Comuni;
- con esclusivo riferimento al punto 2.3, le società di cui è prevista la messa in liquidazione, in cui l'Ente detiene una partecipazione indiretta.

2.1 Organismi partecipati direttamente che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2012 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano di perdite a carico dell'Ente

	Codice fiscale	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)**
1						
2						
3						
4						

*In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito

**anche infrannuale.

2.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt. 2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012**
1							
2							
3							
4							
5							

*Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione.

**In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito

2.3. Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Attività prevalente svolta per l'Ente	Cause di scioglimento*	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente		Debiti Ente verso O.P. al 31/12/2011	Crediti Ente verso O.P. al 31/12/2011	Personale dipendente alla data del 31.12.2011 (unità)	Personale dipendente alla data del 31.12.2011 (costo **)
						Tit I	Tit II				
1											
2											
3											
4											

* le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

2.3.1. Si prevede che il personale della società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà collocato presso l'Ente?

SI NO

Specificare numero unità _____ e costo annuo lordo _____

2.3.2. Si prevede che il servizio prestato dalla società di cui è prevista la messa in liquidazione, verrà erogato dall'Ente?

SI NO

2.4. Da documenti o programmi dell'Ente o della società di primo livello è prevista la messa in liquidazione di società partecipate indirettamente dall'Ente?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta affermativa, fornire le seguenti informazioni della società partecipata indirettamente

Codice fiscale	denominazione	Attività prevalente
----------------	---------------	---------------------

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito					
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati					
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- *					
Totale fine anno					

* da specificare

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

	2010	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno					

3.1.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011	2012	2013	2014

3.1.3 L'Ente ha previsto stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria?

SI NO

In caso di risposta affermativa, indicare:

- l'entità dello stanziamento di €

- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 di €

- l'entità dello stanziamento a titolo di interessi di €

- l'entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 di € con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile.

3.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2012-2014 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 8, comma 1 della L. n. 183/2011, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate.

2010	2011	2012	2013	2014
%	%	%	%	%

3.3 Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

SI

NO

NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta affermativa indicare l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fideiussioni:

.....

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 Indicare il valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere, indicato dall'Istituto di credito contraente, valutato alla data del 31.12.2011:

Importo in euro:.....

4.2 Rilevazione flussi

4.2.1 Indicazione dei flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente in relazione a ciascun contratto, indicando i dati rilevati dal consuntivo sino all'esercizio 2011 e quelli dal bilancio pluriennale a partire dall'esercizio 2012).

Numero del contratto Data di stipulazione Tipo di operazione	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi					
Flussi negativi					
Mark to market al 31/12/2011: €					

Il contratto indicato nel punto 4.2.1 è oggetto di contenzioso?

SI NO

In caso di risposta affermativa indicare brevi note esplicative sul contenzioso:

.....

4.2.2 I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
.....					
.....					
.....					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento					
Avanzo vincolato*					

* per fondo rischi swap

4.2.3 L'Ente ha previsto la ristrutturazione di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI NO

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è iscritto al titolo della spesa per euro

b) il ricavo per la ristrutturazione è iscritto al titolo dell'entrata per euro ed è destinato al titolo della spesa per euro

4.2.4 L'Ente prevede l'estinzione anticipata di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI NO

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo della spesa per euro

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo dell'entrata per euro ed è destinato al titolo della spesa per euro.....

5 Rispetto del patto di stabilità interno

5.1. L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di mancato rispetto del Patto, l'Ente:

5.1.a) ha tenuto conto, nelle previsioni per il 2012, delle conseguenti sanzioni?

SI NO

5.2 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni.

5.2.1 Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2012 in quanto:

a) ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL

b) ente istituito successivamente al 2009

5.2.2 Enti istituiti nel 2009 (assumere come base di riferimento le risultanze dell'anno successivo alla loro istituzione).

5.2.3 Enti istituiti negli anni 2007 e 2008 (in tal caso adottare come base di calcolo rispettivamente le risultanze medie del biennio 2008-2009 e le risultanze dell'anno 2009)

5.3 Saldo finanziario programmatico 2012-2014

5.3.1 Calcolo della media degli impegni di spesa corrente	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
Spese correnti (impegni)	X	Y	Z
Media degli impegni di spesa corrente 2006-2008 (A)	$A = (X+Y+Z)/3$		

5.3.2 Calcolo del saldo finanziario programmatico per gli anni 2012, 2013 e 2014.

Ai sensi del decreto interministeriale di cui al comma 2 dell'art. 20, del decreto legge 98/2011, l'Ente è risultato virtuoso?

SI NO

- In caso di risposta affermativa, per il 2012 il saldo obiettivo è pari a zero (C=E=0).

- In caso di risposta negativa (enti non virtuosi), per il 2012 si applica la percentuale indicata nel decreto.

Per gli anni 2013 e 2014, secondo un principio di prudenza nelle previsioni, dovrà essere indicato l'obiettivo più oneroso.

	Importo dell'obiettivo complessivo da conseguire nel:		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Percentuale applicata alla media delle spese correnti (B)	B1	B2	B3
SALDO OBIETTIVO (C)	A×B1	A×B2	A×B3
Ammontare della riduzione dei trasferimenti operati dal DL 78/2010 (da sottrarre) (D)	D	D	D
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti (E)	C-D	C-D	C-D
Eventuale recupero per applicazione del patto regionalizzato 2011 (F)	F1	F2	
Saldo obiettivo rideterminato (G)	E+F1	E+F2	E

5.4 Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli obiettivi del Patto (comma 18 dell'art. 31 della l. 183/2011)

Entrate e spese finali*	2012	2013	2014
Entrate correnti (accertamenti) (A)			
Entrate in conto capitale (incassi) (B)			
Spese correnti (impegni) (C)			
Spese in conto capitale (pagamenti) (D)			
Saldo di competenza mista previsto (A+B-C-D)			

*Importi al netto delle voci non considerate nel calcolo del saldo di competenza mista in base alla normativa vigente.

5.5 Si prevede che un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) assuma l'onere di effettuare pagamenti e/o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel piano delle opere pubbliche dell'ente"?

SI NO

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'ente ha effettuato nel 2011 o intende effettuare nel 2012 una concessione di crediti alla Società:

Anno 2011: SI NO Anno 2012: SI NO

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2011	Pagamenti 2011	Previsione 2012
Concessione di crediti			

c) il saldo di cassa al 31/12/2010 ed al 31/12/2011:

31/12/2010	31/12/2011

d) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente:

6. Spese per il personale

6.1 La consistenza del personale dell'Ente al 01/01/2011 ed al 01/01/2012 è la seguente:

Personale dell'Ente	2011		2012	
	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Posti in dotazione organica	Personale in servizio
Direttore generale				
Segretario Comunale				
Dirigenti T.I.				
Dirigenti T.D.				
di cui all' art. 110 comma 1, del TUEL				
Personale comparto T.I.				
Personale comparto T.D.				
TOTALE				

6.1.1 il segretario Comunale svolge la funzione di direttore Generale?

SI

NO

6.2 Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

6.3 Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.2, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA:	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia		Voce non presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non Presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non Presente
Totale (B)		

6.4 Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art. 1, comma 557, l.296/2006.

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
Spese intervento 01			
Spese intervento 03			
Irap intervento 07			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)			
(-) Componenti escluse (B)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A)-(B)			

Nota: Al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.5 Nel bilancio 2012, l'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i?

SI NO non ricorre la fattispecie

6.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2006-2008)	Importo totale della spesa prevista nell' anno 2012	Incidenza percentuale

6.6 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e successive modificazioni, sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			prevista nel 2012		
	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti in convenzione	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di collaborazione coordinata e continuativa	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- altro	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

6.7 L'Ente ha programmato nel 2012 nuove assunzioni di personale, rinnovi o proroghe dei contratti a tempo determinato ?

Nuove assunzioni: SI NO
 Rinnovi: SI NO
 Proroghe: SI NO

6.7.1 L'Ente, ove abbia programmato nuove assunzioni:

a. ha adottato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art. 48 comma 1 d. lgs. 198/2006;

SI NO

b. ha rispettato i limiti previsti dall'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche:

SI NO

6.8 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2011.....%

bilancio di previsione 2012:.....%

6.8.1 In caso di presenza di società partecipate l'incidenza è stata calcolata ai sensi dell'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche?

SI

NO

6.8.2 In caso di risposta positiva, nella determinazione della percentuale di incidenza quale metodologia è stata seguita:

a. quella proposta dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con delibera n. 14 del 30 novembre 2011

b. altra metodologia

b.1 indicare la metodologia utilizzata:

7 Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

SI NO

7.1.2. Le risorse del fondo sono contenute entro le corrispondenti risorse previste nell'esercizio 2010?

SI NO

7.1.3 Le risorse del fondo sono state ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

7.1.4 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni contenute nei CCNL di riferimento?

SI NO

7.1.5 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono legate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'aumento o miglioramento dei servizi esistenti?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

7.1.6 Le risorse variabili sono state prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività?

SI NO

7.2 Sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alle performance del personale dipendente?

SI NO

8 Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

8.1 I beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali da alienare o valorizzare sono stati individuati dalla Giunta?

SI

NO

NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta positiva, i beni immobili sono stati individuati con deliberazione n..... del..... propedeuticamente alla approvazione dello schema di bilancio.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato deliberato dal Consiglio con provvedimento n..... deled allegato al bilancio.

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Alienazioni					

8.2 Destinazione delle risorse da alienazioni:

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Investimenti					
Riduzione dell'indebitamento					
Finanziamento disavanzo					
Copertura debiti fuori bilancio					
Altro					

Data di compilazione:

_____, li _____

L'Organo di revisione
