

**COMUNE DI SAN CESARIO SUL PANARO**

*Provincia di Modena*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

*SULLA PROPOSTA DI*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

*E DOCUMENTI ALLEGATI*

*Il Revisore Unico*

*Nadia Monari*

# **Comune di San Cesario sul Panaro**

## **Il revisore unico**

**Verbale n. 79 del 6/6/2013**

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

Premesso il revisore unico nelle riunioni in data 24 e 30 maggio e 6 giugno 2013 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 vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2013 del Comune di San Cesario sul Panaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Cesario sul Panaro, 06/06/2013

IL REVISORE UNICO

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Nadia Monari Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 24/05/2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 23/05/2013 con delibera n. 35 e i relativi seguenti documenti obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2013/2015;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti 2011 delle aziende speciali, consorzi e società di capitale partecipate;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale in via di definizione (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta di delibera 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 determinati, 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, la proposta di delibera dei tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - la proposta di deliberazione sul programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, contratti di formazione lavoro, altri rapporti formativi, somministrazioni di lavoro, nonché lavoro accessorio (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - 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;
  - dettaglio della stima dei trasferimenti erariali, dal momento che non sono ancora stati comunicati;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 23/05/2013 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;

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

## **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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.807.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.655.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	91.250,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.800.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	878.000,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.800.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.100.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.221.250,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	630.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	630.000,00
<i>Totale</i>	<i>9.306.250,00</i>	<i>Totale</i>	<i>9.306.250,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>9.306.250,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>9.306.250,00</b>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	7.576.250,00
spese finali (titoli I e II)	-	7.455.000,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	121.250,00

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	3.512.776,94	4.233.438,60	4.807.000,00
Entrate titolo II	279.472,73	99.285,79	91.250,00
Entrate titolo III	946.689,73	865.710,46	878.000,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.738.939,40</b>	<b>5.198.434,85</b>	<b>5.776.250,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.609.659,89</b>	<b>4.571.416,45</b>	<b>5.655.000,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>117.283,97</b>	<b>221.974,38</b>	<b>121.250,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>11.995,54</b>	<b>405.044,02</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	401.268,57	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>11.995,54</b>	<b>3.775,45</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	2.047.850,48	487.718,68	1.800.000,00
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.047.850,48</b>	<b>487.718,68</b>	<b>1.800.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>2.047.850,20</b>	<b>888.987,25</b>	<b>1.800.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>401.268,57</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>			

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

\*\*categorie 2,3 e 4.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.000	5.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	116.000	116.000
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	552.000	552.000
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (50%)	42.500	42.500
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>
- recupero evasione tributaria	200.000	4.550
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	85.000	42.500
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		37.700
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- difesa legale		40.000
- spalatura neve e salatura strade		73.000
<b>Totale</b>	<b>285.000</b>	<b>197.750</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 87.250</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 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	150.000	
- altre risorse	55.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>205.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	5.000	
- contributi da altri enti	391.000	
- altri mezzi di terzi	1.199.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.595.000</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.800.000</b>

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto**

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012.

## **BILANCIO PLURIENNALE**

### **7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
Entrate titolo I	4.811.000,00	4.816.000,00
Entrate titolo II	78.830,00	65.330,00
Entrate titolo III	872.870,00	865.270,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.762.700,00</b>	<b>5.746.600,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>5.633.000,00</b>	<b>5.611.000,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>129.700,00</b>	<b>135.600,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>previsioni 2014</b>	<b>previsioni 2015</b>
Entrate titolo IV	736.000,00	1.505.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>736.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>736.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* 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.

## **8. Verifica della coerenza interna**

Il revisore unico 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, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

#### **8.1.1. 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.

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 12/10/2012.

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);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo inferiore ad 1.000.000,00 di euro la Giunta ha provveduto ad approvare i relativi studi di fattibilità.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

#### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è in via di definizione e sarà successivamente approvata.

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

## **8.2. 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.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

## **9. Verifica della coerenza esterna**

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 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 2013-2014 e 2015. 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

anno	importo	media
2007	4.177.548	
2008	4.318.873	
2009	4.477.424	4.324.615

2. saldo obiettivo (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2013	4.324.615	15,80	683.289,17
2014	4.324.615	15,80	683.289,17
2015	4.324.615	15,80	683.289,17

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	683.289,17	240.295,47	442.993,70
2014	683.289,17	240.295,47	442.993,70
2015	683.289,17	240.295,47	442.993,70

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	5.776.250,00	5.762.700,00	5.746.600,00
spese correnti prev. impegni	5.655.000,00	5.633.000,00	5.611.000,00
differenza	121.250,00	129.700,00	135.600,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)	0,00		
obiettivo di parte corrente	121.250,00	129.700,00	135.600,00
previsione incassi titolo IV	850.000,00	600.000,00	1.000.000,00
previsione pagamenti titolo II	615.000,00	280.000,00	690.000,00
spazi d.l. n. 35/2013	99.000,00		
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	334.000,00	320.000,00	310.000,00
obiettivo previsto	455.250,00	449.700,00	445.600,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2013	445.250	442.993
2014	449.700	442.993
2015	445.600	442.993

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 cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato 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.

<p style="text-align: center;"><b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013</b></p>
---

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**

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 ed al rendiconto 2011:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Rendiconto</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
I.M.U.		2.720.793,37	2.820.000,00
IMU recupero evasione			18.000,00
I.C.I.	1.806.235,31	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	120.000,00	377.039,50	182.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	70.000,00	42.389,71	43.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	92.508,00	1.309,21	5.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	345.000,00	319.748,35	320.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	402.008,10	0,00	0,00
Altre imposte	2.124,04	2.285,42	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>2.837.875,45</b>	<b>3.463.565,56</b>	<b>3.388.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	27.904,82	15.418,48	15.800,00
TARES			816.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	166,60	148,40	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse			200,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>28.071,42</b>	<b>15.566,88</b>	<b>832.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	4.612,41	5.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	640.830,07	749.693,75	0,00
Fondo solidarietà comunale			582.000,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>	<b>646.830,07</b>	<b>754.306,16</b>	<b>587.000,00</b>
<b>altre entrate tributarie proprie</b>			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.512.776,94</b>	<b>4.233.438,60</b>	<b>4.807.000,00</b>

## **Imposta municipale propria**

Con D.L. n. 54 del 21/5/2013 è stato sospeso il versamento della prima rata IMU relativamente ad alcune tipologie di immobili (prima casa, terreni agricoli e immobili strumentali all'attività agricola) al fine di riformare l'imposizione fiscale sul patrimonio immobiliare entro il 31 agosto 2013.

Pertanto si è ritenuto opportuno redigere gli schemi di bilancio sulla base delle aliquote in vigore per l'anno 2012 rinviando eventuali revisioni a quando si conosceranno le modalità di riforma previste dal governo. Il gettito iscritto a bilancio è stato stimato sulla base dei versamenti IMU 2012 e delle risultanze catastali.

Nel bilancio è prevista la quota da ricevere dallo Stato a titolo di fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 200.000, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

Nella spesa è prevista la somma di € 5.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

## **Addizionale comunale Irpef.**

Il gettito è previsto in € 320.000 tenendo conto del numero dei contribuenti per l'imponibile medio risultante dai dati del Ministero dell'Economia e Finanze.

## **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto della differenza tra il gettito Imu ed i trasferimenti del fondo sperimentale di riequilibrio 2012 e il gettito Imu 2013 ad aliquota base.

## **TARES**

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 816.000 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della Tarsu relativa addizionale ex Eca o della TIA.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà le tariffe entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dall'autorità competente.

La tariffa sarà composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

## **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 15.800 tenendo conto dell'andamento degli anni precedenti.

### **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

La previsione di euro 191.000 è basata sugli accertamenti già emessi alla data attuale.

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

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Preventivo 2013	Preventivo 2014	Preventivo 2015
ICI/IMU	120.000,00	377.039,50	200.000,00	200.000,00	200.000,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

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

### **Servizi a domanda individuale**

DESCRIZIONE SERVIZIO	Entrate	Spese	%
Nido (spese al 50%)	125.650,00	165.075,75	76,12
Mensa scolastica	238.820,00	325.709,28	73,32
Trasporto scolastico	16.280,00	115.000,00	14,16
Servizi parascolastici	15.800,00	29.415,47	53,71
Mensa dipendenti	1.500,00	4.100,00	36,59
Centri handicap	3.200,00	30.000,00	10,67
Assistenza domiciliare	0,00	30.000,00	0,00
Sezione materna comunale	0,00	67.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>401.250,00</b>	<b>766.300,50</b>	<b>52,36</b>

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,36% verrà approvata dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 85.000 e sono destinati con atto G.C. n. 34 del 23/05/2013 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La Giunta ha destinato ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 42.500 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

La quota vincolata è destinata al Titolo I della spesa per euro 42.500

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
84.406,35	89.138,28	85.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>Impegni 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Spesa Corrente	42.203,17	43.691,73	42.500
Spesa per investimenti			

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

Sono previsti euro 125.000 in relazione all'andamento storico per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) HERA SPA
- 2) Hsst- Mo spa
- 3) Lepida spa

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con i dati del rendiconto 2012, è il seguente:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>	<b>Incremento % 2013/2012</b>
01 - Personale	1.699.027,59	1.657.401,18	1.662.490,00	0,3%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	331.055,83	315.160,86	397.910,00	26%
03 - Prestazioni di servizi	1.705.086,67	1.756.713,37	2.750.109,00	57%
04 - Utilizzo di beni di terzi	31.135,33	25.921,96	31.131,00	20%
05 - Trasferimenti	604.497,75	580.491,32	540.120,00	-7%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	110.554,09	115.198,02	93.735,00	-19%
07 - Imposte e tasse	120.117,63	105.440,14	112.931,00	7%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	8.185,00	15.089,60	37.700,00	150%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			1.500,00	100%
11 - Fondo di riserva			27.374,00	100%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.609.659,89</b>	<b>4.571.416,45</b>	<b>5.655.000,00</b>	<b>23,70%</b>

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 1.662.490,00 (int. 01) riferita a n. 48 dipendenti, pari a € 34.635,21 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- ❑ Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ❑ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 32,36 %;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per l'anno dal 2013, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per l'anno dal 2013 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

## **Limitazione spese di personale**

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

anno	Importo
2011	1.534.207,03
2012	1.533.363,68
2013	1.512.837,76

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Rendiconto 2012 al netto risorse trasferite dall'ISTAT</b>	<b>Bilancio previsione 2013 al netto risorse trasferite dall'ISTAT</b>
<b>Spese intervento 01</b>	1.655.621,67	1.662.490,00
<b>Spese intervento 03</b>	83.458,04	75.862,12
<b>Irap</b>	97.041,55	89.950,28
<b>Altre spese specificare:</b>		
<b>Totale spesa di personale (A)</b>	1.836.121,26	1.828.302,40
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	302.757,58	315.464,64
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 c. 557 L. 296/2006) (A-B)</b>	1.533.363,68	1.512.837,76
<b>Totale spesa corrente ( C)</b>	4.569.989,17	5.655.000,00
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (ex art. 14 comma 9 DL 78/2010) (A/C)</b>	40,18	32,33
<b>Spesa di personale enti partecipati (D)</b>	1.742,06	1.742,06
<b>Spesa corrente enti partecipati (E)</b>	-	-
<b>Spesa di personale consolidata(F=A+D)</b>	1.837.863,32	1.830.044,46
<b>Spesa corrente consolidata(G=C+E)</b>	4.569.989,17	5.655.000,00
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (ex art. 20 comma 9 DL 98/2011) (F/G)</b>	40,22	32,36

### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

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

Il limite massimo previsto per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 140.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e al programma approvato dal Consiglio.

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

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, approvato con delibera di giunta n. 31 del 23/5/2013, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e

di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228, le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Studi e consulenze	29.766,80	80%	5.953,36	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	26.553,88	80%	5.310,78	11.250,00
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	5.100,00	50%	2.550,00	2.530,00
Formazione	11.392,43	50%	5696,22	5.696,00
Spese di rappresentanza	908,8	80%	181,76	181,00
	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	6.342,40	50%	3.171,20	3.080,95

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 37.700 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: transazioni e restituzioni di tributi non dovuti.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di euro 3.765,45 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 39,84%.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,49 % delle spese correnti.

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011, ad eccezione di Hsst – Mo che ha approvato il bilancio al 30/6/2012, e tali documenti sono conservati agli atti del settore Finanziario.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.800.000, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

#### **Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228, poiché non sono previsti acquisti.

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2013/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228, poiché non sono previsti acquisti.

### **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	4.738.939
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	284.336,36
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	92.035
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,94%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	192.301

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Interessi passivi	92.035	85.400	78.375
% su entrate correnti	1,94	1,64	1,35
Limite art.204 Tuel	6%	4%	4%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, compreso interessi su anticipazioni di tesoreria, pari a € 93.735, 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 come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 ha provveduto all'estinzione anticipata di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, ottenendo per l'anno 2013 un risparmio di interessi passivi per € 5.258,92.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
residuo debito	2.258.948,27	2.147.789,01	2.030.505,04	1.808.530,66	1.687.280,66	1.557.580,66
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	111.159,26	117.283,97	123.752,73	121.250,00	129.700,00	135.600,00
estinzioni anticipate	-		98.221,65			
<b>totale fine anno</b>	<b>2.147.789,01</b>	<b>2.030.505,04</b>	<b>1.808.530,66</b>	<b>1.687.280,66</b>	<b>1.557.580,66</b>	<b>1.421.980,66</b>
abitanti al 31/12	6057	6175	6335	6335	6335	6335
debito medio per abitante	355	329	285	266	246	224

Si ritiene positiva la riduzione del debito sia in valore assoluto che come debito medio per abitante.

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

<b>anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
oneri finanziari	116.678,80	110.554,09	115.198,02	92.035,00	85.400,00	78.375,00
quota capitale	111.159,26	117.283,97	221.974,38	121.250,00	129.700,00	135.600,00
<b>totale fine anno</b>	<b>227.838,06</b>	<b>227.838,06</b>	<b>337.172,40</b>	<b>213.285,00</b>	<b>215.100,00</b>	<b>213.975,00</b>

### 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)	<i>Euro</i>	5.767.250
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	1.100.000
<i>Percentuale</i>		19,07%

## **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;
- ❑ relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del d.lgs. 149/2011
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.807.000	4.811.000	4.816.000	14.434.000
Titolo II	91.250	78.830	65.330	235.410
Titolo III	878.000	872.870	865.270	2.616.140
Titolo IV	1.800.000	736.000	1.505.000	4.041.000
Titolo V	1.100.000	1.100.000	1.100.000	3.300.000
<i>Somma</i>	8.676.250	7.598.700	8.351.600	24.626.550
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>8.676.250</b>	<b>7.598.700</b>	<b>8.351.600</b>	<b>24.626.550</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.655.000	5.633.000	5.611.000	16.899.000
Titolo II	1.800.000	736.000	1.505.000	4.041.000
Titolo III	1.221.250	1.229.700	1.235.600	3.686.550
<i>Somma</i>	8.676.250	7.598.700	8.351.600	24.626.550
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>8.676.250</b>	<b>7.598.700</b>	<b>8.351.600</b>	<b>24.626.550</b>

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var. %</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var. %</b>
01 - Personale	1.662.490	1.693.990	1,89	1.695.290	0,08
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	397.910	409.879	3,01	409.937	0,01
03 - Prestazioni di servizi	2.750.109	2.741.268	-0,32	2.755.917	0,53
04 - Utilizzo di beni di terzi	31.131	31.131		31.131	
05 - Trasferimenti	540.120	517.120	-4,26	487.120	-5,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	93.735	87.100	-7,08	80.075	-8,07
07 - Imposte e tasse	112.931	115.190	2,00	115.000	-0,16
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	37.700	7.700	-79,58	7.700	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	1.500	1.500		1.500	
11 - Fondo di riserva	27.374	28.123	2,73	27.330	-2,82
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.655.000</b>	<b>5.633.000</b>	<b>-0,39</b>	<b>5.611.000</b>	<b>-0,39</b>

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

### Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	55.000	50.000	50.000	155.000
Trasferimenti c/capitale Stato		56.000	450.000	506.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	396.000			396.000
Trasferimenti da altri soggetti	1.349.000	630.000	1.005.000	2.984.000
<b>Totale</b>	<b>1.800.000</b>	<b>736.000</b>	<b>1.505.000</b>	<b>4.041.000</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>1.800.000</b>	<b>736.000</b>	<b>1.505.000</b>	<b>4.041.000</b>

In merito a tali previsioni si osserva che:

- a) non sono previsti finanziamenti con alienazione di beni immobili
- b) i trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione ai seguenti elementi
  - da enti pubblici: finanziamenti già concessi
  - da oneri legati all'attività estrattiva: sulla base delle concessioni rilasciate e previste
  - da oneri di urbanizzazione: sulla base del trend storico
- c) non sono previsti finanziamenti con mutui o prestiti.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il revisore unico 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 delle società partecipate;
- della valutazione del gettito per i diversi tipi 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 sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- 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;

2) Per la parte entrata data l'incertezza normativa relativamente ai trasferimenti e all'Imposta Municipale Propria si raccomanda un attento e sistematico monitoraggio al fine di garantire l'equilibrio di parte corrente del bilancio.

### **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 delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dai prestiti in essere.

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2013, 2014 e 2015, gli obiettivi di finanza pubblica.

E' comunque indispensabile tenere sotto controllo la riscossione di parte capitale rispetto alla previsione effettuata ai fini del patto per garantire il raggiungimento dell'obiettivo previsto.

Con la raccomandazione di impegnare le spese in conto capitale solo previa verifica del rispetto del patto di stabilità.

## **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

il revisore unico:

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

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

IL REVISORE UNICO  
Nadia Monari