

COMUNE DI C E C I N A

Provincia di Livorno

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Mario Bellucci*

*Giacomo Boni*

*Anna Maria Paladini*



**Collegio dei revisori**

***Verbale n. 73 del 26 aprile 2013***

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

Il giorno 26 aprile 2013 alle ore 15,00 in Cecina, presso la sede municipale distaccata di via Rossini n. 5, nell'ufficio del dirigente del Settore Gestione Risorse, dott. Eugenio Stefanini, e a seguito di convocazione verbale da parte del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente, nominato per triennio 2013-2015 con delibera n. 78 del Consiglio comunale del 13 settembre 2012, nelle persone di:

Mario Bellucci - ragioniere iscritto nel registro dei revisori contabili  
presidente;  
Giacomo Boni - dottore commercialista - membro effettivo;  
Anna Maria Paladini - ragioniere commercialista - membro effettivo,

al fine di provvedere ad esprimere il dovuto parere sulla proposta di bilancio 2013, pluriennale 2013-2015 e relativi documenti specifici, già parzialmente consegnati, e dei quali i componenti del Collegio hanno preso visione singolarmente. Assiste il Collegio la rag. Erminia Argentieri nella sua qualità di istruttore direttivo addetto alla contabilità e, quando necessario, il dirigente sopra indicato.

Per prime vengono esaminate le proposte di delibera che saranno sottoposte all'approvazione del C.C. nella solita seduta di approvazione del bilancio, per l'espressione del richiesto parere:

- proposta di delibera relativa al "piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni di proprietà comunale"

Il collegio vista la documentazione allegata alla delibera della G.C. n° 185/2012, richiamata nella proposta di delibera in argomento, pur non potendosi esprimere sulle questioni puramente tecniche (valore) ritiene corretto l'iter seguito e, pertanto, per quanto di competenza, esprime

parere favorevole

All'adozione dell'atto in questione.

- proposta di delibera relativa all' "approvazione del programma triennale delle opere pubbliche 2013-2015"

Il collegio visto l'atto e la scheda allegata ed atteso che rispecchia la normativa in essere, esprime

parere favorevole

all'adozione dell'atto in questione.

Di seguito il Collegio esamina gli atti relativi al bilancio di previsione 2013 proseguendo la riunione fino alle ore 19,30, quando viene interrotto, riconvocasi, il Collegio, per il giorno 29 successivo alle ore 8,30.

Il giorno previsto, sempre nella solita sede e con i soliti componenti nell'ora stabilita, si riprende l'esame dei documenti relativi provvedendo, nel contempo, alla predisposizione della relazione specifica. (La rag.Paladini si assenta dalle ore 10,15 alle ore 12,15).

Alle ore 13,30 il Collegio termina l'esame dei documenti e la predisposizione della relativa relazione, dalla quale appare il

parere positivo

espresso dal Collegio sui documenti relativi al bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015.

Non si allegano, per praticità, i documenti relativi dando atto che sono depositati presso l'ufficio di Ragioneria e, comunque, saranno allegati alla delibera di approvazione del bilancio.

Il Collegio prevede

Il Collegio

Mario Bellucci

Giacomo Boni

Anna Maria Paladini

## Sommario

Verifiche preliminari	
Verifica degli equilibri	
	Gestione 2012
	Bilancio di previsione 2013
	Bilancio pluriennale
Verifica coerenza delle previsioni	
	Coerenza interna
	Coerenza esterna
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013	
	Entrate correnti
	Spese correnti
	Organismi partecipati
	Spese in conto capitale
	Indebitamento
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013-2015	
Osservazioni e suggerimenti	
Conclusioni	

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Mario Bellucci, Giacomo Boni e Anna Maria Paladini , revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 24 aprile 2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 24 aprile 2013 con atto n° 56 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2013/2015;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2011;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 e successive modifiche;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la 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;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - proposta di delibera relativa al 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;

*e i seguenti documenti messi a disposizione:*

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura pubblici a domanda ;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - il conto consuntivo 2011 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

## ***VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI***

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 85 del 28/09/2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio parte dell'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 600.000,00

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	12.809.557,47	0,00
Anno 2011	11.383.270,54	0,00
Anno 2012	11.077.268,92	0,00

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



## **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	21.752.081,82	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	27.042.878,73
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.296.523,39	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.319.847,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	4.369.141,39		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	5.206.847,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	261.867,87
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.736.305,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.736.305,00
<i>Totale</i>	<b>36.360.898,60</b>	<i>Totale</i>	<b>36.360.898,60</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>36.360.898,60</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>36.360.898,60</b>

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

entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	32.624.593,60
spese finali (titoli I e II)	-	32.362.725,73
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	261.867,87

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011		Preventivo 2013
		rendiconto	
		2012	
Entrate titolo I	15.626.334,76	19.115.821,93	21.752.081,82
Entrate titolo II	1.765.403,62	1.109.802,55	1.296.523,39
Entrate titolo III	4.711.271,17	4.368.640,22	4.369.141,39
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>22.103.009,55</b>	<b>24.594.264,70</b>	<b>27.417.746,60</b>
(B) Spese titolo I	21.332.125,84	22.745.581,13	27.042.878,73
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.699.596,51	1.185.784,35	261.867,87
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-928.712,80</b>	<b>662.899,22</b>	<b>113.000,00</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.061.712,80	600.000,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	134.462,70	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>133.000,00</b>	<b>1.128.436,52</b>	<b>113.000,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012	Preventivo 2013
	Entrate titolo IV	3.073.391,07	2.240.081,62
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.073.391,07</b>	<b>2.240.081,62</b>	<b>5.206.847,00</b>
(N) Spese titolo II	4.947.986,07	1.013.127,97	5.319.847,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	133.000,00	134.462,70	113.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.741.595,00		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.361.416,35</b>	<b>0,00</b>

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da quota parte sanzioni al c.d.s.

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

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

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	867.900	867.900
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	675.000	675.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	270.000	<b>270.000</b>
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	80.000	
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada art,208	540.000	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		563.675
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		56.325
<b>Totale</b>	<b>620.000</b>	<b>620.000</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 0</b>

### **5. Verifica dell'equilibrio di parte non corrente**

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	113.000,00	
- alienazione di beni	2.686.847,00	
- contributo permesso di costruire	1.800.000,00	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>4.599.847,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	675.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	45.000,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>720.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.319.847,00</b>

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

- Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012.

**BILANCIO PLURIENNALE****7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	21.545.000,00	21.545.000,00
Entrate titolo II	1.111.096,09	1.076.567,40
Entrate titolo III	4.593.947,10	4.603.947,10
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>27.250.043,19</b>	<b>27.225.514,50</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>26.973.090,20</b>	<b>26.932.601,75</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>276.952,99</b>	<b>292.912,75</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</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
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	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>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	3.879.000,00	2.503.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.879.000,00</b>	<b>2.503.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>3.879.000,00</b>	<b>2.503.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

### **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 dal...04/01/2013 al 05/03/2013.....

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;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del d.lgs.163/2006 (finanza di progetto).

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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 stata approvata con specifico atto n. 208. del 21.12.2012.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 65. in data 20.12.2012 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2013/2015 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

La previsione annuale e pluriennale è 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) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
- le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente, tramite pubblicazione sul sito del comune dopo l'approvazione del bilancio.

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

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

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

#### 1. spesa corrente media 2007/2009

2007	16.774.154,00	
2008	17.153.220,00	
2009	17.327.044,00	17.084.806,00

#### 2. saldo obiettivo

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

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2013	17.084.806,00	15,80	2.699.399,35
2014	17.084.806,00	15,80	2.699.399,35
2015	17.084.806,00	15,80	2.699.399,35

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

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	2.699.399,35	1.011.000,00	1.688.399,35
2014	2.699.399,35	1.022.000,00	1.677.399,35
2015	2.699.399,35	1.121.000,00	1.578.399,35



4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	27.417.746,60	27.250.043,19	27.225.514,50
spese correnti prev. impegni	27.042.878,73	26.973.090,20	26.932.601,75
differenza	374.867,87	276.952,99	292.912,75
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	374.867,87	276.952,99	292.912,75
previsione incassi titolo IV	6.360.200,00	4.213.500,00	3.829.015,53
previsione pagamenti titolo II	5.045.051,52	2.754.480,00	2.543.000,00
differenza	1.315.148,48	1.459.020,00	1.286.015,53
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	1.315.148,48	1.459.020,00	1.286.015,53
obiettivo previsto	1.690.016,35	1.735.972,99	1.578.928,28

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2013	1.690.016,35	1.688.399,00
2014	1.735.972,99	1.677.399,00
2015	1.578.928,28	1.578.399,00

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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

<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 alla proposta di 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.	0	9.497.376	12.175.207
I.C.I.	4.930.000	0	0
I.C.I. recupero evasione	193.576	31.611	30.000
Imposta comunale sulla pubblicità	148.953	158.975	156.000
Addizionale com.consumo energia elettrica	349.342	0	0
Addizionale I.R.P.E.F.	2.056.480	1.995.041	1.950.000
assegnazioni da federalismo municipale	4.986.721	0	0
assegnazioni da federalismo municipale	0		
Imposta di soggiorno	0	191.354	192.000
Altre imposte	0	0	0
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>12.665.072</b>	<b>11.874.357</b>	<b>14.503.207</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tributo sui rifiuti e servizi	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	2.759.343	5.926.039	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			0
TARES			6.930.000
altre tasse	85.711	55.153	50.000
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>2.845.054</b>	<b>5.981.192</b>	<b>6.980.000</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	18.050	20.898	21.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	1.239.374	0
Fondo solidarietà comunale			247.875
Altri tributi speciali	0	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>			
<b>altre entrate tributarie proprie</b>	18.050	1.260.272	21.000
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>15.528.176</b>	<b>19.115.821</b>	<b>21.752.082</b>

## **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote già deliberate nell'anno 2012 in aumento e/o diminuzione, rispetto all'aliquota base, che rimangono invariate per l'anno 2013 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in € 12.175.207,00.

Nel bilancio è prevista la quota da versare allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI di anni precedenti è previsto in € 30.000,00 sulla base del programma di controllo previsto.

## **Addizionale comunale Irpef.**

L'ente ha mantenuto nella misura unica dello 0,6% la percentuale dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2013 nella seguente misura:

Il gettito è previsto in € 1.950.000,00 tenendo conto del trend storico.

## **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:

Le entrate per Imu e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

	Accertam.ti def.2012	Previsione 2013
Imu	9.493.376,45	12.175.207,00
fondo sperimentale di riequilibrio	1.239.374,10	
fondo di solidarietà comunale già compreso nella somma sopra indicata, è stato previsto anche in uscita (in via prudenziale) per cui il delta effettivo sarà pari a:		-1.857.207,00
totale	10.732.750,55	10.318.000,00

Detto importo è sostanzialmente pari a quanto accertato per il 2012 al netto dell'accertamento virtuale.

## **Imposta di scopo**

L'ente non ha istituito l'imposta in oggetto.

## **Imposta di soggiorno**

Il Comune ha istituito con delibera Cons. n. 46 del 07/05/2012 l'imposta in argomento rapportata a notte di soggiorno, approvando il relativo regolamento. La previsione per l'anno 2013 è fondata sulle somme accertate nel 2012.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come da apposita delibera n° 52 in data 24/04/2013.

## **TARES**

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 6.330.000,00 + 600.000,00 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011, per un totale di € 6930.000,00 in sostituzione 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 nella solita seduta di approvazione del bilancio, unitamente alle relative tariffe, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

La tariffa è 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.

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

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

	Rendiconto 2011	Prev. definitive 2012 o rendiconto 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
ICI/IMU	193.575,53	31.610,96	30.000,0	30.000,00	30.000
T.A.R.S.U.					
ALTRE	85.710,78	55.152,50	50.000,0 0	30.000,00	30.000,0

## **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base di quanto ad oggi incassato e delle notizie reperite. La previsione è stata effettuata in maniera prudenziale riservandosi l'Ente di apportare al bilancio le necessarie variazioni al momento nel quale si conosceranno i dati definitivi.

## **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro ...867.900,46 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

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

Non sono stati iscritti in bilancio contributi di organismi comunitari ed internazionali.

## Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

### *Servizi a domanda individuale*

	<i>Entrate/proventi prev. 2013</i>	<i>Spese/costi prev. 2013</i>	<i>% di copertura 2013</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Asilo nido	140.310,65	439.733,09	0,32	
Impianti sportivi	14.725,05	162.471,90	0,09	
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	338.453,00	830.000,00	0,41	
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	6.776,00	129.804,41	0,05	
Uso di locali adibiti a riunioni	7.000,00			
Illuminazione votiva	80.000,00	27.200,00	2,94	
Altri servizi		118.600,00		
<b>Totale</b>	<b>587.264,70</b>	<b>1.707.809,40</b>	<b>0,34</b>	

L'organo esecutivo con deliberazione n. 55 del 24/04/2013, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34 %.

In merito si osserva che l'Ente, non versando in stato di strutturale deficitarietà, non è tenuto al rispetto della percentuale di copertura minima del 36%:

### *Sanzioni amministrative da codice della strada*

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 560.000 (al netto dei recuperi spese postali) e sono destinati con atto G.C. n.54 del 24/04/2013 per oltre 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 destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 284.960,19 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 20.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per euro 191.960,19, Titolo II spesa per euro 113.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
553.737,58	552.556,83	560.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>rendiconto 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Spesa Corrente	199.052,53	190.311,63	191.960,19
Spesa per investimenti	103.063,12	109.882,70	113.000,00

Il collegio dà atto che l'Ente, di prassi, registra gli accertamenti in base alle somme effettivamente riscosse.

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni non sono previsti, per quanto detto sopra, residui attivi per cui non è necessario un fondo svalutazione.

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

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

Il gettito del canone per il 2013 è previsto, prudenzialmente, in € 460.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2013 in base agli accertamenti relativi agli anni precedenti.

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

Non sono previsti utili e/o dividendi dalle soc. partecipate.

### **SPESE CORRENTI**

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2011	rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	6.617.434	6.475.873	6.509.708	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	452.817	485.094	558.111	15%
03 - Prestazioni di servizi	9.270.276	12.249.883	13.313.631	9%
04 - Utilizzo di beni di terzi	200.243	202.896	224.133	10%
05 - Trasferimenti	2.448.480	2.179.890	4.919.834	126%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	226.448	197.433	134.474	-32%
07 - Imposte e tasse	747.711	701.627	515.392	-27%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	188.733	252.886	563.675	123%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			178.000	
11 - Fondo di riserva			125.920	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.152.143</b>	<b>22.745.582</b>	<b>27.042.878</b>	<b>18,89%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 6.509.708,00 riferita a n. 174 dipendenti in ruolo, oltre a tre unità da assumere a tempo determinato, 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;

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 totalmente partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 27,93% (vedi relazione al patto di stabilità);

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, 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 gli anni dal 2013 al 2014 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 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011 dati da consuntivo	5.589.774,66
2012 dati da proposta consuntivo	5.485.844,88
2013	5.479.985,98
2014	5.479.978,33
2015	5.479.578,33

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Proposta Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	6.475.873	6.509.709
intervento 03	107.140	112.140
irap	406.623	382.049
altre da specificare		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>6.989.636</b>	<b>7.003.898</b>
spese escluse	1.503.791	1.523.912
<b>Spese soggette al limite(comma 557 o 562)</b>	<b>5.485.845</b>	<b>5.479.986</b>
<b>spese correnti</b>	<b>22.745.581</b>	<b>27.042.878</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>24,12</b>	<b>20,26</b>

### 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 in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro zero.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, 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. In particolare le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Studi e consulenze	0	80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.618,59	80%	27.723,72	27.723,72
Sponsorizzazioni		100%		
Missioni	8.000,00	50%	4.000,00	4.000,00
Formazione	86.280,00	50%	43.140,00	43.140,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (dato base anno 2011)	17.340,00	50%	8.670,00	8.670,00

## Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 563.674,82. destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: € 248.000 contributo per federalismo di non certa competenza (eventualmente da restituire); €145.000 restituzione tributi, € 90.000 indennizzo per restituzione anticipata mutui, € 70.000 per restituzione oo.uu..

## Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ho 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 710.878,66 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 25% pari a € 178.000,00

## 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 al 0,31% delle spese correnti, oltre al fondo di cui alla lett. g del c. 1 dell'art. 3 del D.L. 174/2012 pari allo 0,15% per un totale complessivo di € 125.920,02.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per l'anno 2013, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Non sono previsti oneri a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati.

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

Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.L.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile: Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.L. che, però è stata messa in liquidazione.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	71.248
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	14
<b>Costo personale dipendente</b>	552.947
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- a) organismi che nel preconsuntivo 2012 (o nel bilancio di esercizio 2012), prevedono la distribuzione dei seguenti utili: nessuno
- b) organismi che sulla base dei dati del preconsuntivo 2012 (o nel bilancio di esercizio 2012), richiederanno nell'anno 2013, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico: nessuno.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 5.319.847,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### *Indebitamento*

L'Ente non ricorre a indebitamento per il finanziamento delle opere di investimento.

#### *Limitazione acquisto mobili e arredi*

*Le spese sono comprese in capitoli più generici, comunque – extra contabilmente – viene costantemente monitorata la limitazione della spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi secondo il disposto dell'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.*

#### *Limitazione acquisto autovetture*

*Non è prevista alcuna spesa, negli anni 2013/2014, per acquisto autovetture.*

#### *Limitazione acquisto immobili*

*Non sono previste spese per acquisto di beni immobili.*

L'ente non ha rilasciato garanzie fideiussorie

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;

	2013	2014	2015
Interessi passivi	134.474,21	119.389,00	103.429,33
% su entrate correnti	0,49	0,43	0,38
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

In merito si osserva che l'ente, da tempo, non fa ricorso a indebitamento e che tende alla estinzione anticipata dei mutui in essere, per cui il residuo debito appare poco significativo (al 31/12/2012 pari a € 2.462.327,51).

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 396.342,08, 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	6.394.754	5.345.125	3.648.112	2.462.328	2.200.460	1.923.507
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	1.049.629	635.300	394.084	261.868	276.953	292.913
estinzioni anticipate	-	1.061.713	791.700			
<b>totale fine anno</b>	<b>5.345.125</b>	<b>3.648.112</b>	<b>2.462.328</b>	<b>2.200.460</b>	<b>1.923.507</b>	<b>1.630.594</b>
abitanti al 31/12	28573	28503	28623	28623	28263	28263
debito medio per abitante	187,069086	127,99046	86,0262027	76,877341	68,057425	57,6936012

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	293.157	226.448	197.434	134.474	119.389	103.429
quota capitale	1.049.629	635.300	394.084	261.868	276.953	292.913
<b>totale fine anno</b>	<b>1.342.786</b>	<b>861.748</b>	<b>591.518</b>	<b>396.342</b>	<b>396.342</b>	<b>396.341</b>

### Anticipazioni di cassa

L'ente non fa ricorso a anticipazione di cassa.

### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

### CONTRATTI DI LEASING

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

## 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.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ 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;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno 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	21752081,82	21545000,00	21545000,00	64842081,82
Titolo II	1296523,39	1111096,09	1076567,40	3484186,88
Titolo III	4369141,39	4593947,10	4603947,10	13567035,59
Titolo IV	5206847,00	3879000,00	2503000,00	11588847,00
Titolo V				
<i>Somma</i>	32624593,60	31129043,19	29728514,50	93482151,29
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>32624593,60</b>	<b>31129043,19</b>	<b>29728514,50</b>	<b>93482151,29</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	27042878,73	26973090,20	26932601,75	80948570,68
Titolo II	5319847,00	3879000,00	2503000,00	11701847,00
Titolo III	261867,87	276952,99	292912,75	831733,61
<i>Somma</i>	32624593,60	31129043,19	29728514,50	93482151,29
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>32624593,60</b>	<b>31129043,19</b>	<b>29728514,50</b>	<b>93482151,29</b>

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var. %	Previsioni 2015	var. %
01 - Personale	6.509.709	6.506.310	-0,05	6.505.310	-0,02
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	558.111	525.767	-5,80	526.267	0,10
03 - Prestazioni di servizi	13.313.631	13.348.497	0,26	13.317.097	-0,24
04 - Utilizzo di beni di terzi	224.133	228.650	2,02	228.750	0,04
05 - Trasferimenti	4.919.834	4.976.036	1,14	4.986.036	0,20
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	134.474	119.389	-11,22	103.429	-13,37
07 - Imposte e tasse	515.392	755.940	46,67	755.940	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	563.675	273.000	-51,57	283.000	3,66
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	178.000		-100,00		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	125.920	239.502	90,20	226.774	-5,31
<b>Totale spese correnti</b>	<b>27.042.879</b>	<b>26.973.090</b>	<b>-0,26</b>	<b>26.932.602</b>	<b>-0,15</b>

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

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

### Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	2.685.847	1.969.000	593.000	5.247.847
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	675.000	10.000	10.000	695.000
Trasferimenti da altri soggetti	1.845.000	1.900.000	1.900.000	5.645.000
<b>Totale</b>	<b>5.205.847</b>	<b>3.879.000</b>	<b>2.503.000</b>	<b>11.587.847</b>

#### Titolo V

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>5.205.847</b>	<b>3.879.000</b>	<b>2.503.000</b>	<b>11.587.847</b>

In merito a tali previsioni si osserva: finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;

### trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle comunicazioni pervenute e alle richieste avanzate. Le somme saranno impiegate al perfezionamento delle pratiche relative.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

- delle risultanze del rendiconto 2012 ;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli 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;
- dei seguenti elementi *(forniti dall'amministrazione o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato)*:

### **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 dalle assunzioni di prestiti.

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

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

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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti relativi alle alienazioni e ai contributi previsti.



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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio e vista la relazione del responsabile del servizio finanziario, l'ente può conseguire negli anni 2013, 2014 e 2015, gli obiettivi di finanza pubblica.

**e) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della legge 296/2006. Questo, in particolare, in dipendenza della quantificazione degli importi dei tagli erariali previsti per il 2013 e non ancora conosciuti.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Mario Bellucci

Giacomo Boni

Anna Maria Paladini