

COMUNE DI PIAN CAMUNO

Provincia di BRESCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maria Caterina Morandini

Comune di Pian Camuno

Revisore Unico

Verbale del 12 Giugno 2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Revisore Unico

Premesso che l'organo di revisione 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 Pina Camuno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

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

La sottoscritta revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 10 Giugno 2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 30/05/2013 con delibera n.51 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2011-2012;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2011 dell'Unione dei Comuni della Bassa Vallecamonica, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la 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 proposta di delibera di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
 - la proposta di delibera del Consiglio di aumento o diminuzione delle aliquote base dell'I.M.U e di aumento della detrazione come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n. 201;
 - 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, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - 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 convertito nella Legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;

- 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 (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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - 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;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 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;

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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 25 del 27/09/2012 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 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 del contenimento 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 l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 66.578,81.

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

- € 66.578,81 il finanziamento di spese di investimento;

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 | 598.363,60 | 0,00 |
| Anno 2011 | 783.473,22 | 0,00 |
| Anno 2012 | 160.886,79 | 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):

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 2.536.000,00 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 4.350.220,00 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 257.100,00 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 1.209.410,00 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 1.972.120,00 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.209.410,00 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 450.000,00 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 978.000,00 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 400.000,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 400.000,00 |
| <i>Totale</i> | 6.824.630,00 | <i>Totale</i> | 6.937.630,00 |
| Avanzo di amministrazione 2012 presunto | 113.000,00 | Disavanzo di amministrazione 2012 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 6.937.630,00 | <i>Totale complessivo spese</i> | 6.937.630,00 |

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

| | | |
|---|---|--------------|
| entrate finali (titoli I, II, III e IV) | + | 5.974.630,00 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 5.559.630,00 |
| saldo netto da finanziare | - | |
| saldo netto da impiegare | + | 415.000,00 |
| | | |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate titolo III | 1.870.599,43 | 1.814.923,23 | 1.972.120,00 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 4.516.220,04 | 4.577.603,82 | 4.765.220,00 |
| (B) Spese titolo I | 4.167.048,57 | 4.132.645,91 | 4.350.220,00 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 359.200,00 | 408.568,75 | 528.000,00 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -10.028,53 | 36.389,16 | -113.000,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | | 113.000,00 |
| (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 | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | -10.028,53 | 36.389,16 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Preventivo 2013 |
| Entrate titolo IV | 1.088.750,06 | 457.261,13 | 1.209.410,00 |
| Entrate titolo V ** | 121.500,00 | 76.930,98 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 1.210.250,06 | 534.192,11 | 1.209.410,00 |
| (N) Spese titolo II | 1.333.594,26 | 600.770,92 | 1.209.410,00 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 123.344,20 | 66.578,81 | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'avanzo di amministrazione presunto di € 113.000,00 è destinato all'estinzione anticipata di prestiti.

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 | 15.000 | 15.000 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 90.000 | 90.000 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 105.000 | 105.000 |
| 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 | | (-50%) |
| 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:

| | Entrate | Spese |
|---|----------------|----------------|
| - recupero evasione tributaria - ICI | 50.000 | |
| - canoni concessori pluriennali | | |
| - sanzioni al codice della strada | | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - eventi calamitosi | | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | 105.600 |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| _ trasf. Niardo per comando | 6.500 | |
| _ trasferimento Com.Montana per interventi straordinari | 30.000 | |
| _ trasferimento Regione per somma urgenza | 22.500 | |
| - altre | | |
| Totale | 109.000 | 105.600 |
| Differenza | | - 3.400 |

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

| Mezzi propri | | |
|------------------------------------|---------|------------------|
| - avanzo di amministrazione 2012 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | 212.200 | |
| - contributo permesso di costruire | 346.000 | |
| - altre risorse | 456.210 | |
| Totale mezzi propri | | 1.014.410 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | - | |
| - contributi regionali | 90.000 | |
| - contributi da altri enti | 105.000 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 195.000 |
| TOTALE RISORSE | | 1.209.410 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto:

- vincolato per spese correnti €
- vincolato per investimenti €
- per fondo ammortamento €
- non vincolato € 113.000,00.

L'avanzo accertato previsto nel bilancio 2013 è applicato per il finanziamento di:

| | Preventivo 2013 | | Preventivo 2013 |
|--|--------------------|--|--------------------|
| Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente | | Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale | |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale | |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale | |

| | | | |
|---|------------|---|--|
| Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti | 113.000,00 | Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | |
| Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | | Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | |

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 |
| Entrate titolo I | 2.553.800,00 | 2.570.600,00 |
| Entrate titolo II | 154.910,00 | 146.320,00 |
| Entrate titolo III | 2.015.700,00 | 2.062.820,00 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 4.724.410,00 | 4.779.740,00 |
| (B) Spese titolo I | 970.498,00 | 976.715,00 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 427.400,00 | 448.000,00 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 3.326.512,00 | 3.355.025,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 0,00 | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| - altre entrate (specificare) | | |
| (G) 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) | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 3.326.512,00 | 3.355.025,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | previsioni 2014 | previsioni 2015 |
| Entrate titolo IV | 1.605.000,00 | 463.000,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 1.605.000,00 | 463.000,00 |
| (N) Spese titolo II | 360.000,00 | 0,00 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | 1.245.000,00 | 463.000,00 |

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue: le previsioni del triennio risultano in equilibrio.

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, e approvato con delibera di Giunta n.50 del 30/05/2013.

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

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 stata approvata con specifico atto n.149 del 22/12/2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere 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, rispetto al fabbisogno dell'anno 2012 non subisce alcuna variazione.

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.

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 (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti. dal 2014 saranno soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni.) 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 | 3.661.893,00 | |
| 2008 | 3.880.712,00 | |
| 2009 | 3.924.123,00 | 3.822.242,67 |

2. saldo obiettivo

| | 2007/2009 | | mista |
|------|--------------|-------|------------|
| 2013 | 3.822.242,67 | 13,00 | 496.891,55 |
| 2014 | 3.822.242,67 | 15,80 | 603.914,34 |
| 2015 | 3.822.242,70 | 15,80 | 603.914,35 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| | | trasferimenti | conseguire |
|------|------------|---------------|------------|
| 2013 | 496.891,55 | - | 496.891,55 |
| 2014 | 603.914,35 | - | 603.914,35 |
| 2015 | 603.914,35 | - | 603.914,35 |

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

| | | | |
|--|-----------|--------|--------|
| differenza | 415.000 | 427400 | 393040 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011) | - | | |
| obiettivo di parte corrente | 415.000 | 427400 | 393040 |
| previsione incassi titolo IV | 1.171.500 | 500000 | 500000 |
| previsione pagamenti titolo II | 1.089.500 | 323500 | 290000 |
| differenza | 82.000 | 176500 | 210000 |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte c. capitale | 82.000 | 176500 | 210000 |
| obiettivo previsto | 497.000 | 603900 | 603040 |
| obiettivo da raggiungere | 497.000 | 603914 | 603914 |
| | | | |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|-------------|----------------|-----------------|
| 2013 | 497.000 | 497.000 |
| 2014 | 603.900 | 603.914 |
| 2015 | 603.040 | 603.914 |

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario.

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2013**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

| | Rendiconto | Rendiconto | Bilancio di previsione |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 |
| I.M.U. | | 1.227.000 | 1.602.000 |
| I.C.I. | 930.643 | | |
| I.C.I. recupero evasione | 33.934 | 124.215 | 50.000 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 37.610 | 32.663 | 35.000 |
| Addizionale com.consumo energia elettrica | 0 | | |
| Addizionale I.R.P.E.F. + quote rinvenienti | 204.855 | 200.000 | 214.000 |
| Assegnazione federalismo municipale | 277.957 | | |
| Compartecipazione Iva | | 0 | 0 |
| Imposta di soggiorno | | 0 | 0 |
| Altre imposte | 53.392 | 13.522 | 0 |
| Categoria 1: Imposte | 1.538.391 | 1.597.400 | 1.901.000 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 12.361 | 14.220 | 14.000 |
| Tributo sui rifiuti e servizi | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 376.000 | 336.455 | |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | | | |
| TARES | | | 540.000 |
| Recupero evasione tassa rifiuti + ex eca | 37.600 | 33.150 | |
| Categoria 2: Tasse | 425.961 | 383.825 | 554.000 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 0 | 6.828 | 0 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0 | 0 | |
| Fondo solidarietà comunale | | | |
| Altri tributi speciali | 521.729 | 596.051 | 81.000 |
| Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie | 521.729 | 602.880 | 81.000 |
| altre entrate tributarie proprie | | | |
| Totale entrate tributarie | 2.486.081 | 2.584.105 | 2.617.000 |

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote da deliberare per l'anno 2013 di pari entità rispetto al 2012.

Le entrate previste ammontano a € 1.602.000,00.

La previsione è stata eseguita recependo la recente normativa che prevede l'attribuzione ai Comuni dell'intero gettito Imu fatta eccezione di quanto dovuto per i fabbricati di tipo D ad aliquota base dello 0,76%.

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

Nella spesa è prevista la somma di € 2.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef.

L'ente intende deliberare in sedi di Consiglio la conferma dell'addizionale comunale dell'ente per l'anno 2013 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,5 % con soglia di esenzione di euro zero.

Il gettito è previsto in € 210.000,00

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 con stanziamento pari a zero.

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

| | Accertam.ti prev.def.2012 | o | Previsione 2013 |
|------------------------------------|------------------------------|---|-----------------|
| Imu | 1.227.000,00 | | 1.602.000,00 |
| fondo sperimentale di riequilibrio | 596.051,46 | | 64.350,98 |
| fondo di solidarietà comunale | | | |
| totale | 1.823.051,46 | | 1.666.350,98 |

TARES

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 540.000,00 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.

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.

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 € 14.000,00

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 50.000,00 è fondata sul recupero esclusivo di ICI anni precedenti.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della Legge di stabilità 2013 art.1 comma 380 lett. b,c,d,e e f in assenza di comunicazione del Ministero dell'Interno .

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 15.000,00 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.

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> |
|---------------------------------------|---|--|---|
| Asilo nido | | - | |
| Taxi sociale | - | 4.150,00 | -100 |
| Mense dipendenti | - | 5.000,00 | -100 |
| Mense scolastiche | 63.000,00 | 63.000,00 | 100 |
| Trasporti alunni | 16.000,00 | 91.000,00 | 18 |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | - | - | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | |
| Altri servizi | | | |
| Totale | 79.000,00 | 163.150,00 | |

SPESE CORRENTI

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

| | Rendiconto 2011 | Previd. 2012 o rendiconto 2012 | Bilancio di previsione 2013 | Incremento % 2013/2012 |
|---|----------------------------|---|--|-----------------------------------|
| 01 - Personale | 548.126 | 616.368 | 618.300 | 0% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 945.559 | 905.974 | 962.320 | 6% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.845.638 | 1.790.415 | 1.814.150 | 1% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 4.106 | 5.414 | 7.040 | 30% |
| 05 - Trasferimenti | 482.463 | 499.093 | 535.770 | 7% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 243.375 | 241.070 | 223.022 | -7% |
| 07 - Imposte e tasse | 57.087 | 59.851 | 65.250 | 9% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 39.695 | 14.461 | 105.600 | 630% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | 3.900 | |
| 11 - Fondo di riserva | | | 14.868 | |
| Totale spese correnti | 4.166.049 | 4.132.646 | 4.350.220 | 5,26% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 745.960,00 riferita a n. 13 dipendenti, pari a € 57.381,54 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 562 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 53.400,00 pari al 8,55% delle spese dell'intervento 01.

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

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 del personale sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2012 o previsto 2012 | Bilancio di previsione 2013 |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|
| intervento 01 | 613.087 | 624.600 |
| intervento 03 | 26.962 | 5.000 |
| irap | 36.618 | 37.860 |
| altre da specificare | 81.849 | 78.500 |
| Totale spese di personale | 758.516 | 745.960 |
| spese escluse | 125.829 | 113.429 |
| Spese soggette al limite (comma 557 o 562) | 632.687 | 632.531 |
| spese correnti | 4.132.646 | 4.350.220 |
| incidenza sulle spese correnti | 15,31 | 14,54 |

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 81.750,94.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o con riferimento all'eventuale 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 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 le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti:

| tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | limite | Previsione 2013 |
|--|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|
| Studi e consulenze | 25.547,84 | 80% | 20.438,27 | 8.037,60 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | | 80% | | |
| Sponsorizzazioni | | 100% | | |
| Missioni | 1.804,19 | 50% | 902,10 | 640,00 |
| Formazione | 1.102,76 | 50% | 551,38 | 550,00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 5.914,30 | 20% | 1.182,86 | 5.270,00 |

Non viene rispettato il limite relativo all'acquisto e manutenzione delle autovetture.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 105.600,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: interventi su strade comunali e bonifica zona industriale.

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 15.351,88 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 25,40%.

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 0,37 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi: zero

Per l'anno 2013, l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: zero

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2013:

| | |
|--|------------|
| Per trasferimenti in conto esercizio - unione | 270.000,00 |
| Per trasferimenti in conto impianti | |
| Per concessione di crediti | |
| Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni | |
| Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale | |
| Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale | |
| Per altro (da specificare) | |

Non esistono aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.209.410,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2013 sono finanziate con indebitamento per euro zero.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2013 altri investimenti senza esborso finanziario.

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.

Sono previsti acquisti per € 1.000,00 attrezzature per verde e viabilità e per € 1.210,00 attrezzatura farmacia

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.

Non sono previsti acquisti di autovetture

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.

Non sono previsti acquisti di immobili

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.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|-------------|-----------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011 | <i>Euro</i> | 4.516.220 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%) | <i>Euro</i> | 270.973 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 222.894 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 4,94% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 48.079 |

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 | 222.894 | 199.524 | 178.853 |
| % su entrate correnti | 4,89 | 4,35 | 3,80 |
| Limite art.204 Tuel | 8% | 6% | 4% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 223.022,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel 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 | 6.524.191 | 6.099.506 | 5.836.306 | 5.427.751 | 4.899.825 | 4.472.486 |
| nuovi prestiti | 289.852 | 121.500 | 76.931 | | | |
| prestiti rimborsati | 369.400 | 359.200 | 408.569 | 414.926 | 427.339 | 447.710 |
| estinzioni anticipate + arr. | 345.138 | 25.500 | 76.945 | 113.000 | | |
| totale fine anno | 6.099.505 | 5.836.306 | 5.427.751 | 4.899.825 | 4.472.486 | 4.024.776 |
| abitanti al 31/12 | 4369 | 4442 | 4492 | 4490 | 4490 | 4490 |
| debito medio per abitante | 1396,0872 | 1313,8915 | 1208,315 | 1091,2751 | 996,09933 | 896,38664 |

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> | 4.765.220 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 450.000 |
| <i>Percentuale</i> | | 9,44% |

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|
| Made in Lab srl | Hardware per telefonia | 2015 | 2.238,83 |
| | | | |

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;
- 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;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;

- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno 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.

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

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 sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maria Caterina Morandini

