

COMUNE DI MONTESILVANO

Provincia di Pescara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Frattari Enzo

D.ssa Colasanti Carmelina

Rag. Di Leonardo Patrizia



Comune di Collegio dei revisori

Verbale n. 34 del 11.11.2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 7-5-11 novembre 2013 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

all'unanimità di voti

Delibera

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

Li, 11.11.2013

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

Handwritten signature and initials, possibly 'BM' and 'A', in the bottom right corner.

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Frattari Enzo ,Colasanti Carmelina , Di Leonardo Patrizia , revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 30/10/2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 28/10/2013 con delibera n. 258 e i relativi seguenti allegati obbligatori ricevuti fino alla data odierna:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2011 e 2012;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2011 , 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 della G.C. n. 162 del 02.07.2013 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera proposta 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 aumento 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;
 - la delibera di G.C. n.268 del 09.11.2013 con la quale sono determinate per l'esercizio 2013, le tariffe, le aliquote di imposta 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 deficiarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);

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 (o il conto economico preventivo) 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 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;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali ricavati sulla base delle informazioni e della legislazione vigente al momento della proposta di deliberazione di giunta;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 09.11.2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

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 l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 5.738.366,16

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

- € 203.464,72 il finanziamento di spese di investimento;
- € 404.792,29 il finanziamento di spese correnti;
- € 3.400.000,00 per il fondo svalutazione crediti;
- € 1.076.446,19 spese correnti non ripetitive;
- € 653.662,96 debiti fuori bilancio;
- € zero per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare: € 780.000,00

Al finanziamento di tali passività l'ente intende provvedere con l'applicazione dell'avanzo dell'anno 2012.

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

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2010 | 3289810,99 | 0,00 |
| Anno 2011 | 3409736,24 | 0,00 |
| Anno 2012 | 6969046,06 | 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 | 31.402.434,00 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 41.039.904,00 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 2.548.200,75 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 14.491.991,28 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 3.227.692,25 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 14.470.141,08 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 4.666.000,00 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 6.402.000,00 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 3.700.000,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 3.700.000,00 |
| Totale | 60.014.468,08 | Totale | 65.633.895,28 |
| Avanzo di amministrazione 2012 | 5.619.427,20 | Disavanzo di amministrazione 2012 | |
| Totale complessivo entrate | 65.633.895,28 | Totale complessivo spese | 65.633.895,28 |

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

| | | |
|---|---|---------------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I, II, III e IV) | + | 51.648.468,08 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 55.531.895,28 |
| saldo netto da finanziare | - | 3.883.427,20 |
| saldo netto da impiegare | + | |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

| | Consuntivo 2011 | Previsioni 2012 definitive o rendiconto 2012 se approvato | Preventivo 2013 |
|---|----------------------|---|----------------------|
| Entrate titolo I | 29.344.948,62 | 29.066.829,94 | 31.402.434,00 |
| Entrate titolo II | 1.824.935,58 | 1.568.611,42 | 2.548.200,75 |
| Entrate titolo III | 2.987.694,76 | 2.785.480,70 | 3.227.692,25 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 34.157.578,96 | 33.420.922,06 | 37.178.327,00 |
| (B) Spese titolo I | 32.211.428,66 | 31.056.938,62 | 41.039.904,00 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 1.326.096,08 | 1.610.624,31 | 5.402.000,00 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 620.054,22 | 753.359,13 | -9.263.577,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 1.945.445,72 | 5.480.901,44 | 5.568.427,20 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 1.554.497,68 | 0,00 | 1.257.569,80 |
| - contributo per permessi di costruire | 1.554.497,68 | | |
| - plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 846.676,55 | 0,00 | 0,00 |
| - proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 41.116,81 | | |
| - altre entrate (specificare) | 805.559,74 | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 3.219.325,07 | 6.234.260,57 | -2.437.530,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | Consuntivo 2011 | Previsioni 2012 definitive | Preventivo 2013 |
| Entrate titolo IV | 3.086.310,64 | 2.073.302,29 | 14.470.141,08 |
| Entrate titolo V ** | 2.594.106,72 | 1.629.000,00 | 3.666.000,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 5.680.417,36 | 3.702.302,29 | 18.136.141,08 |
| (N) Spese titolo II | 5.737.564,28 | 2.993.013,89 | 14.491.991,28 |
| (O) Entrate correnti dest. ad. Invest. (G) | 846.676,55 | | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 764.968,05 | 257.464,72 | 51.000,00 |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F) | 0,00 | 966.783,12 | -2.437.530,00 |

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 | 860.985 | 860.985 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 3.867.650 | 3.867.650 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 385.000 | 385.000 |
| 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 | 303.000 | 164.250 |
| 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 | 1.120.000 | |
| - canoni concessori pluriennali | | |
| - sanzioni al codice della strada | 303.000 | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | 420.000 |
| - eventi calamitosi | | 375.000 |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | 416.500 |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| - altre | | |
| Totale | 1.423.000 | 1.211.500 |
| Differenza | | - 211.500 |

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: € 14.491.991,28

| | | |
|------------------------------------|-----------|-------------------|
| Mezzi propri | | |
| - avanzo di amministrazione 2012 | 51.000 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | 7.512.878 | |
| - contributo permesso di costruire | 570.490 | |
| - altre risorse | 1.457.225 | |
| Totale mezzi propri | | 9.591.593 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 8.000 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | - | |
| - contributi regionali | 4.507.398 | |
| - contributi da altri enti | 385.000 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 4.900.398 |
| TOTALE RISORSE | | 14.491.991 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo 2012

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012 applicato al 2013 per € 5.619.427,20 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 € 3.520.000,00
- vincolato per investimenti € 408,75
- per fondo ammortamento € zero
- non vincolato € 2.099.018,45

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 |
| Entrate titolo I | 31.376.187,87 | 32.020.801,34 |
| Entrate titolo II | 2.558.572,45 | 2.553.543,82 |
| Entrate titolo III | 2.719.879,15 | 2.723.424,07 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 36.654.639,47 | 37.297.769,23 |
| (B) Spese titolo I | 35.191.948,47 | 35.090.855,53 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 1.832.100,00 | 1.925.700,00 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -369.409,00 | 281.213,70 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | |
| (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) | -369.409,00 | 281.213,70 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | previsioni 2014 | previsioni 2015 |
| Entrate titolo IV | 4.330.588,28 | 2.534.220,40 |
| Entrate titolo V ** | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 4.330.588,28 | 2.534.220,40 |
| (N) Spese titolo II | 3.961.179,28 | 2.815.434,10 |
| (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) | 369.409,00 | 281.213,70 |

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

L'aggiornamento annuale del 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, adottato dall'organo esecutivo il 30.10.2012 e modificato con deliberazione di giunta n.256 del 28.10.2013.

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

Lo schema di programma è stato approvato con deliberazione n.263 del 30.10.2012

Nello stesso sono indicati:

- a) I lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e/o esecutivi per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Il progetto esecutivo anno 2009 è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del d.lgs.163/2006 (finanza di progetto).

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

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

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.

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 28 del 21.02.2013 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 1. In data 21.02.2013 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.

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 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.



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 | 29255 | |
| 2008 | 31306 | |
| 2009 | 29773 | 30111,33333 |

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 | 30111 | 15,61 | 4700 |
| 2014 | 30111 | 15,80 | 4758 |
| 2015 | 30111 | 15,80 | 4758 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| anno | saldo obiettivo | riduzione trasferimenti | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 2013 | 4700 | 1668 | 3032 |
| 2014 | 4758 | 1668 | 3090 |
| 2015 | 4758 | 1668 | 3090 |

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|----------|------------|------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 37178327 | 36654639,5 | 37297769,2 |
| spese correnti prev. impegni | 41039904 | 35191948,5 | 35090855,5 |
| differenza | -3861577 | -1462691 | -2208913,7 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte corrente | -3861577 | -1462691 | -2208913,7 |
| previsione incassi titolo IV | 4500000 | 5000000 | 4000000 |
| previsione pagamenti titolo II | 1500000 | 3000000 | 3000000 |
| differenza | 3000000 | 2000000 | 1000000 |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | -3520000 | | |
| obiettivo di parte c. capitale | 6520000 | 2000000 | 1000000 |
| obiettivo previsto | 2658423 | 3462691 | 3208913,7 |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2013 | 2658423,00 | 2234423,77 |
| 2014 | 3462691,00 | 3352635,85 |
| 2015 | 3206913,70 | 3089635,85 |

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 già effettuati relativi a tutti i debiti liquidi ed esigibili al 31.12.2012.

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, considerato che il raggiungimento degli obiettivi è subordinato all'effettiva realizzazione in termini di cassa delle Entrate del Titolo IV (es. proventi per permesso di costruzione) e di carattere straordinario quali la realizzazione del piano di alienazione programmato nonché le entrate provenienti dalla gestione dei residui.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

| | Rendiconto | Previsioni di bilancio esercizio 2012 | Bilancio di previsione |
|---|-------------------|---------------------------------------|------------------------|
| | 2011 | o rendiconto 2012 | 2013 |
| I.M.U. | | 6.566.284 | 12.961.000 |
| I.C.I. | 6.400.000 | 0 | 0 |
| I.C.I. recupero evasione | 1.433.272 | 3.156.965 | 120.000 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 528.625 | 600.000 | 500.000 |
| Addizionale com.consumo energia elettrica | 528.791 | 0 | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 4.241.500 | 4.200.000 | 4.000.000 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 0 | 0 | 0 |
| Compartecipazione Iva | 0 | 2.537.049 | 0 |
| Imposta di soggiorno | 0 | 0 | 0 |
| Altre imposte | 2.537.049 | 0 | 21.700 |
| Categoria 1: Imposte | 16.669.237 | 17.060.298 | 17.602.700 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 188.733 | 228.000 | 233.000 |
| Tributo sui rifiuti e servizi | 0 | 0 | 0 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 8.656.258 | 0 | 0 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | | | |
| TARES | | | 8.516.734 |
| Recupero evasione tassa rifiuti | | | 1.000.000 |
| Categoria 2: Tasse | 8.844.991 | 228.000 | 9.749.734 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 0 | 60.000 | 50.000 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 4.830.721 | 5.820.356 | 0 |
| Fondo solidarietà comunale | | | 4.000.000 |
| Altri tributi speciali | 4.830.721 | 0 | 0 |
| Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie | 9.661.442 | 5.870.356 | 4.050.000 |
| altre entrate tributarie proprie | | | |
| Totale entrate tributarie | 34.175.670 | 23.158.654 | 31.402.434 |

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 in aumento rispetto all'aliquota base è stato previsto in € 12.961.000,00, al netto del rimborso da parte dello Stato della prima rata IMU abitazione principale (ex D.L. 102/2013 convertito in L. 124/2013), ammontante ad € 739.000,00, con una variazione di:
 - euro 6561000,00 rispetto alla somma accertata per ICI nel rendiconto 2011
 - euro 6394716,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012.

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/IMU di anni precedenti è previsto in € 120000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Nella spesa non è prevista una voce specifica per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti. E' prevista una voce generica di rimborso tributi di € 20.000,00 dove andranno a confluire indistintamente gli eventuali rimborsi tributari.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento modificato con delibera n. 10 del 09.03.2007 del Commissario straordinario, modificato da delibera di CC n.102 del 5.08.2011, ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef e dell'aumento della soglia di esenzione da applicare per l'anno 2013 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8% con soglia di esenzione di euro 10.000,00

Il gettito è previsto in € 4.000.000,00 tenendo conto del gettito storico diminuito di € 200.000,00 per effetto dell'aumento della soglia di esenzione.

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:

che rispetto all'anno 2012, al netto dei tagli già decisi con la spending review nell'anno 2012, nell'anno 2013 il Comune non dovrebbe subire variazioni delle risorse disponibili in termini di trasferimenti erariali e IMU.

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 | 6.566.284 | | 12.961.000 |
| fondo sperimentale di riequilibrio | 5.820.356 | | 0 |
| fondo di solidarietà comunale | 0 | | 4.000.00 |
| totale | 12.386.640 | | 16.961.000 |

TARES/TARSU

L'ente non ha previsto nel bilancio 2013 la TARES, tra le entrate tributarie in quanto vuole continuare ad applicare la TARSU ai sensi dell'art.5 comma 4 quater del D.L. 102/2013 convertito nella L. 124/2013.

Il gettito è stato stimato in € 8.716.734 sulla base del gettito del ruolo già formalizzato per la riscossione delle prime due rate Tares incrementato di circa l'11% in quanto tale incremento si prevede debba essere oggetto di apposita deliberazione consigliare da adottare contestualmente dell'approvazione del bilancio di previsione.

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 € 228.000,00 tenendo conto dello storico dell'anno precedente.

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 | 1433272 | 3156965 | 120000 | 300000 | 800000 |
| T.A.R.S.U. | 1742750 | 970929 | 1000000 | 800000 | 700000 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili sul sito del Ministero dell'Interno alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della G.C., e dei dati dell'esercizio precedente.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 860.965,35 destinate per uguale importo nella spesa in relazione al fine per il quale sono stati concessi.

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> |
|--------------------------|--|-----------------------------------|--|
| Impianti sportivi | 50000 | 403928 | 12 |
| Mense scolastiche | 335000 | 1315190 | 25 |
| Trasporto scolastico | 55000 | 361067 | 15 |
| Servizi cimiteriali | 75000 | 186147 | 40 |
| Servizi o lampade votive | 60000 | 53838 | 111 |
| Totale | 575000 | 2320170 | 25 |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 268 del 09.11.2013, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 24,78 %.

In merito si osserva che il Comune di Montesilvano non essendo un Ente strutturalmente deficitario non è costretto a rispettare una percentuale minima di copertura pur tuttavia si raccomanda di dotarsi di una contabilità economica al fine di individuare le aree su cui operare dei tagli che consentano a parità di servizio erogato un aumento della percentuale di copertura dei singoli servizi.

L'organo di revisione prende atto che l'ente *non ha* provveduto ad adeguare le tariffe.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 300.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 162 del 2.07.2013 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2012 o somme impegnate per l'anno 2012, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Rendiconto 2011 | Previsioni definitive 2012 | Previsioni definitive 2013 | Incremento % 2013/2012 |
|---|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 01 - Personale | 6.822.199 | 6.597.804 | 7.188.823 | 9% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 1.421.923 | 1.810.453 | 1.927.469 | 6% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 14.924.422 | 14.508.212 | 15.812.973 | 9% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 821.277 | 819.332 | 774.799 | -5% |
| 05 - Trasferimenti | 3.564.962 | 3.423.507 | 6.589.084 | 92% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 1.959.798 | 2.242.739 | 2.325.203 | 4% |
| 07 - Imposte e tasse | 478.515 | 462.342 | 538.455 | 16% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 2.218.313 | 1.192.749 | 2.170.927 | 82% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | 3.520.000 | |
| 11 - Fondo di riserva | | | 192.172 | |
| Totale spese correnti | 32.211.409 | 31.056.939 | 41.039.904 | 32,14% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 7188822,64 riferita a n. 181 dipendenti, pari a € 39.717,25 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Del vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Del 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 862862,83 pari al 12% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 19,52%;

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

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Bilancio 2012 in Valori 017 | Bilancio di previsione 2013 |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|
| Intervento 01 | 6.597.604 | 7.188.823 |
| Intervento 03 | 185.217 | 208.797 |
| Irap | 387.369 | 464.424 |
| altre da specificare | 216.151 | 150.000 |
| Totale spese di personale | 7.385.340 | 8.012.044 |
| spese escluse | 1.487.037 | 1.592.989 |
| Spese soggette al limite (comma 557 o 562) | 7.170.190 | 6.419.055 |
| spese correnti | 31.056.939 | 41.039.904 |
| Incidenza sulle spese correnti | 23,09 | 15,64 |

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)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e per quanto stabilito a livello di programmazione nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente pubblica regolarmente nel sito Istituzionale I provvedimenti di incarico con l'indicazione del 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.

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% | 0 | 0 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 27.989.14 | 80% | 5.597,83 | 5.813.80 |
| Sponsorizzazioni | 0 | 100% | 0 | 0 |
| Missioni | 16.680.86 | 50% | 8.340.43 | 8.100.00 |
| Formazione | 85.110.40 | 50% | 42.555.20 | 46.200.00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (dati prec, revisori) | 42.040,16 | 20% | 33.632.13 | ----- |

Dal prospetto sopra esposto emergono leggeri scostamenti tra il limite e il dato previsionale, pertanto si raccomanda l'Ente a monitorare la spesa in sede di impegni al fine di contenerla entro i limiti di legge. Si fa inoltre presente che nella parte relativa all'acquisto, manutenzione ecc. non è stato riportato nessun valore previsionale in quanto nel bilancio di previsione 2013 non è stato appostato nessun capitolo specifico.

Oneri straordinari della gestione corrente

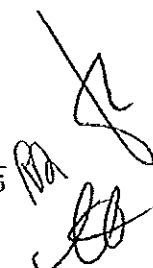
A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 2170927,20 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: eventuali debiti fuori bilancio, sentenze definitive, spese straordinarie, passività pregresse punti luce pubblica illuminazione.

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% del residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni, infatti l'importo accantonato di € 3.520.000,00 considera anche gli ulteriori residui attivi più recenti per cui si stima una ulteriore percentuale di inesigibilità.

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 0,4 % delle spese correnti.



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto a nuove esternalizzazione.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati negli anni precedenti ed a carico del bilancio 2013, sono:

| | | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|---|--------------|
| CONSIDAN SRL IN LIQUIDAZIONE | riplano perdite 2010-2011 | € | 248.705,00 |
| ATO | contributo al fondo di dotazione | € | 6582,25 |
| AZIENDA SPECIALE SERVIZI SOCIALI | trasferimenti in c/esercizio | € | 2.681.975,16 |
| NUOVA SCUOLA MUSICALE | " " | € | 190.000,00 |
| PALACONGRESSI SPA | manutenzione ordinaria ed altre spese | € | 40.000,00 |

Le società CONSIDAN SRL IN LIQUIDAZIONE ha registrato perdite per oltre tre esercizi consecutivi.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 14.491.991,28, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Non è previsto nel 2013 il ricorso all'indebitamento da parte dell'Ente.

INDEBITAMENTO

L'Ente nel triennio 2013/2015 non prevede assunzione di mutui.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 2325203, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.


L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| residuo debito | 44.499 | 45.767 | 45.785 | 44.049 | 42.217 |
| nuovi prestiti | 2.594 | 1.629 | 3.666 | | |
| prestiti rimborsati | 1.326 | 1.611 | 5.402 | 1.832 | 1.926 |
| estinzioni anticipate | | | | | |
| totale fine anno | 45.767 | 46.785 | 44.049 | 42.217 | 40.291 |
| abitanti al 31/12 | 53237 | 50413 | 50413 | 50413 | 50413 |
| debito medio per abitante | 0,8596841 | 0,90819828 | 0,8737627 | 0,8374229 | 0,79921846 |

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 | 2.023 | 1.960 | 2.243 | 2.325 | 2.235 | 2.201 |
| quota capitale | 2.393 | 1.326 | 1.611 | 5.402 | 1.832 | 1.926 |
| totale fine anno | 4.416 | 3.286 | 3.854 | 7.727 | 4.067 | 4.127 |

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> | 37.178.327 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 1.000.000 |
| <i>Percentuale</i> | | 2,69% |

CONTRATTI DI LEASING IN COSTRUENDO

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

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------------------|------------------------------|--------------------------|--------------|
| N.3540 DEL 27.07.2011 | POL.SCOL. VIA INGHILTERRA | 20 ANNI CONSEGNA BENE | 149784,66 |
| N.3540 DEL 27.07.2011 | POL. SCOL. VILLA CARMINE | " " | 149784,66 |

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della legge n.350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

**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;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- 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:

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 31.402.434 | 31.376.188 | 32.020.801 | 94.799.423 |
| Titolo II | 2.548.201 | 2.558.572 | 2.553.644 | 7.660.317 |
| Titolo III | 3.227.692 | 2.719.879 | 2.723.424 | 8.670.995 |
| Titolo IV | 14.470.141 | 4.330.588 | 2.534.220 | 21.334.950 |
| Titolo V | 4.666.000 | 1.008.000 | 1.010.000 | 6.684.000 |
| <i>Somma</i> | 56.314.468 | 41.993.228 | 40.841.990 | 139.149.685 |
| Avanzo presunto | 5.619.427 | | | 5.619.427 |
| Totale | 61.933.895 | 41.993.228 | 40.841.990 | 144.769.113 |

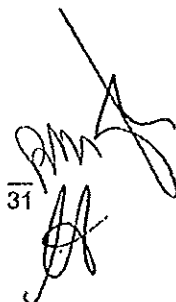
| <i>Spese</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 41.039.904 | 35.191.948 | 35.090.856 | 111.322.708 |
| Titolo II | 14.491.991 | 3.961.179 | 2.815.434 | 21.268.605 |
| Titolo III | 6.402.000 | 2.840.100 | 2.935.700 | 12.177.800 |
| <i>Somma</i> | 61.933.895 | 41.993.228 | 40.841.990 | 144.769.113 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 61.933.895 | 41.993.228 | 40.841.990 | 144.769.113 |

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 | 7.188.823 | 7.024.539 | -2,29 | 6.974.737 | -0,71 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 1.927.469 | 1.725.339 | -10,49 | 1.776.679 | 2,98 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 15.812.973 | 15.776.070 | -0,23 | 15.815.084 | 0,25 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 774.799 | 880.997 | 13,71 | 1.142.547 | 29,69 |
| 05 - Trasferimenti | 3.589.084 | 6.395.642 | 78,20 | 6.346.248 | -0,77 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 2.325.203 | 2.234.873 | -3,88 | 2.201.320 | -1,50 |
| 07 - Imposte e tasse | 538.455 | 543.042 | 0,85 | 544.120 | 0,20 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 2.170.927 | 464.396 | -78,61 | 90.395 | -80,53 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 3.520.000 | | | | |
| 11 - Fondo di riserva | 192.172 | 147.051 | -23,48 | 199.726 | 35,82 |
| Totale spese correnti | 38.039.904 | 35.191.948 | -7,49 | 35.090.856 | -0,29 |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2013/2015) 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

| | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 | Totale triennio |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 7.512.878 | 600.000 | 700.000 | 8.812.878 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 4.481.000 | 1.900.000 | | 6.381.000 |
| Trasferimenti da altri soggetti | | | | |
| Totale | 11.993.878 | 2.500.000 | 700.000 | 15.193.878 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | | | | |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | | | | |
| Avanzo di amministrazione | | | | |
| Risorse correnti destinate ad investimento | 2.498.113 | 1.461.179 | 2.115.834 | 6.075.126 |
| Totale | 14.491.991 | 3.961.179 | 2.815.834 | 21.269.004 |

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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2013, 2014 e 2015, gli obiettivi di finanza pubblica, compatibilmente a quanto già rilevato dal collegio al punto 9.1 della presente relazione.

e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

f) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della legge 228/2012.

g) 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.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

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 sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Frattari

D.ssa Carmelina Colasanti

Rag. Patrizia Di Leonardo

