

COMUNE DI SANT'AGATA DI MILITELLO

Provincia di MESSINA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO FERRANTE

ANNAMARIA PAPARONE

MARGHERITA RINAUDO

Sommario

<u>Verifiche preliminari</u>	PAG.3
<u>Verifica degli equilibri</u>	
- <u>Gestione 2012</u>	PAG. 5
- <u>Bilancio di previsione 2013</u>	PAG. 6
- <u>Bilancio pluriennale</u>	PAG.10
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u>	
- <u>Coerenza interna</u>	PAG.11
- <u>Coerenza esterna</u>	PAG.12
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013</u>	PAG.14
- <u>Entrate correnti</u>	PAG.14
- <u>Spese correnti</u>	PAG.20
- <u>Organismi partecipati</u>	PAG.24
- <u>entrate e Spese in conto capitale</u>	PAG.25
- <u>Indebitamento</u>	PAG.26
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013-2015</u>	PAG.28
<u>Osservazioni e suggerimenti</u>	PAG.30
<u>Conclusioni</u>	PAG.31

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **PIETRO FERRANTE, ANNAMARIA PAPARONE E MARGHERITA RINAUDO,**
revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data **07 AGOSTO 2013** lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 31 **LUGLIO 2013** con delibera n. 83 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 1. copia schema di bilancio di previsione 2013;
 2. copia schema di bilancio pluriennale 2013/2015;
 3. relazione previsionale e programmatica periodo 2013-2014-2015;
 4. rendiconto anno 2011;
 5. copia previsione delle spese del personale anno 2013;
 6. copia quadro generale riassuntivo bilancio di previsione 2013;
 7. prospetti equilibrio parte corrente anno 2013-2014-2015;
 8. copia previsione di spesa per interessi passivi e rimborso quota capitale per mutui cassa depositi e prestiti in ammortamento relativi al bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013-2015;
 9. copia relazione di verifica e rispetto degli obiettivi delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2013 ai fini del patto di stabilità interno 2013-2015 (legge 183/11);
 10. attestazione ai sensi dell'art.153 del D.LGS 267/2000, bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013-2015;
 11. copia quadro di controllo degli equilibri del bilancio di previsione anno 2013 e pluriennale esercizi 2013 e 2015 esercizi finanziari 2014/2015;
 12. copia prospetto dimostrativo della copertura percentuale dei costi del servizio acquedotto anno 2013;
 13. copia prospetto dimostrativo della copertura percentuale dei costi e dei ricavi della TARES anno 2013;
 14. copia prospetto avanzo di amministrazione 2012 applicato al bilancio di previsione 2013;
 15. copia della proposta di delibera consiliare **n. 44 del 17 luglio 2013**, avente ad oggetto "Determinazione prezzo medio i cessione delle aree e dei fabbricati destinati alla residenza, alle attività produttive e terziarie"
 16. copia della delibera di Consiglio Comunale **n. 23 del 30/04/2013** avente per oggetto approvazione rendiconto della gestione esercizio finanziario 2012, Conto del Patrimonio, Conto Economico e Conto degli Agenti Contabili al 31/12/2012
 17. copia della delibera di Giunta Comunale **n. 31 del 13/03/2013** avente per oggetto: **approvazione relazione illustrativa sulla gestione finanziaria 2012 e schema di rendiconto comprendente il conto del bilancio, Conto del Patrimonio, Conto Economico e Conto degli Agenti Contabili al 31/12/2012;**
 18. copia delibera di Giunta Comunale n.37 del 18/03/2013 avente per oggetto "art. 58 del D.L. 25/06/2008 n.112 convertito con modificazione della Legge 05/08/2008 n. 133 Redazione del piano delle alienazioni e variazioni immobiliari";

19. copia delibera di C.S. n. 57/17/CS del 30/05/2013 avente per oggetto: " Destinazione proventi delle sanzioni amministrative per violazione delle norme del Codice della strada - 2013;
20. copia delibera di Giunta Comunale n. 73 dell'08/07/2013 avente per oggetto : Approvazione piano triennale 2013/2015 di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili comunali (Art.2, commi 594-599 Legge n. 244 del 24/12/2007);
21. copia della delibera di Giunta Comunale **n. 74 del 15/07/2013** avente ad oggetto: **adozione del programma triennale OO.PP. 2013/2015 e dell'elenco annuale dei lavori da realizzare nel 2013;**
22. copia delibera di Giunta Comunale n. 82 **del 31/07/2013** avente ad oggetto: "**individuazione servizi a domanda individuale e determinazione dei relativi costi e tariffe per l'anno 2013**";
23. copia della delibera di Giunta Comunale **n. 83 del 31/07/2013** avente ad oggetto : "**approvazione schema di bilancio di previsione esercizio finanziario 2013, bilancio pluriennale 2013/2015 e relazione previsionale e programmatica 2013-2015 e relativi allegati**";
24. copia Determina Sindacale n. 07 **del 07/03/2013** avente ad oggetto: "**tariffe servizi pubblici a domanda individuale per l'anno 2013**";
25. copia Determina Sindacale n. 08 **del 28/03/2013** avente ad oggetto: "**tariffe servizi pubblici per l'anno 2013**";
26. schema proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale avente ad oggetto: "**esame ed approvazione del bilancio di previsione esercizio finanziario 2013, del bilancio pluriennale 2013/2015 e della relazione previsionale e programmatica 2013/2015**".

ed ulteriori documenti messi a disposizione:

- copia della proposta di delibera di Giunta Comunale n. 21 del 22 luglio 2013 avente per oggetto: "Approvazione programma del fabbisogno di Personale per il triennio 2013-2014-2015, cui art. 39 comma 1, della legge 27.12.1997, n. 449 e successive modifiche ed integrazioni ", trasmessa per il relativo parere al collegio in data 14/08/2013, il cui parere è stato reso in data 20/08/2013 con verbale n. 13 ed approvata dalla Giunta Comunale in data 27.08.2013;
 - attestazione del 27/08/2013 relativa alla pubblicazione del programma triennale delle OO.PP. ;
- ❑ 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 ed i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data **29/07/2013** 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;
 - ❑ viste le tabelle relativi ai parametri di risconto della situazione di deficiarietà strutturale relative ai consuntivi 2011 e 2012 dalle quali si evidenzia che sono stati rispettati, rispettivamente, 6 parametri su 10 di cui al decreto del Ministero dell'interno del 18/02/2013, pertanto, l'Ente non versa in condizioni di deficiarietà strutturale;

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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. **107** del **28/09/2012** di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 commi da 2 a 6 della legge n. 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, comparandola 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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

In ordine all' utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione, si osserva quanto segue: al bilancio anno 2012 è stato applicato avanzo per complessivi Euro 660.026,00. L'avanzo è stato applicato, nel rispetto della normativa contabile vigente, per il finanziamento di debiti fuori bilancio e spese correnti non ripetitive.

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

- € 31.205,00 per il finanziamento spese di investimento;
- € 4.000,00 per il finanziamento di spese correnti avanzo vinc. prov. contravvenzionali;
- € 206.209,00 per debiti fuori bilancio;
- € 418.612,00 per il finanziamento del fondo svalutazione crediti ai sensi dell'art. 6, comma 17, del D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni nella legge n. 135/2012.

Si puntualizza che dell'avanzo applicato all'esercizio finanziario 2012 soltanto un importo di € 201.561.46 è stato impegnato;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato 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	9.086.272,18	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	16.443.237,97
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.885.206,23	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	3.599.147,82
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.572.047,32		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.823.479,85		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	15.238.426,97	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	15.716.321,05
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.165.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.165.000,00
<i>Totale</i>	37.770.432,55	<i>Totale</i>	38.923.706,84
Avanzo di amministrazione 2012 applicato	1.153.274,29	Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	38.923.706,84	<i>Totale complessivo spese</i>	38.923.706,84

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

Equilibrio Finale		
Entrate finali (Avanzo + Titoli I,II,III e IV)	+	20.520.279,87
Spese finali (Titoli I e II)	-	20.042.385,79
Saldo netto da finanziare	-	
Saldo netto da impiegare	+	477.894,08

Il saldo netto da impiegare è dato dalla quota di capitale ammortamento mutui di € 527.984,08 meno € 50.000,00 (entrata titolo V) fondo rotativo progettualità CDP s.p.a. che finanzia il titolo secondo della spesa.

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	2.546.338,52	3.158.810,82	9.086.272,18
Entrate titolo II	9.080.086,53	8.484.526,67	3.885.206,23
Entrate titolo III	3.281.477,67	3.163.922,23	2.572.047,32
(A) Totale titoli (I+II+III)	14.907.902,72	14.807.259,72	15.543.525,73
(B) Spese titolo I	14.070.653,21	13.634.769,23	16.443.237,97
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	483.765,10	588.995,22	527.894,08
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	353.484,41	583.495,27	-1.427.606,32
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	134.446,15	124.469,18	728.606,32
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	16.155,24	35.160,05	777.500,00
-contributo per permessi di costruire		20.000,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
altre entrate			
proventi da sanatoria edilizia	15.603,67	15.160,05	27.500,00
alienazione patrimonio x fin.to debiti f.b.	551,57		750.000,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	207.083,50	64.930,90	78.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	23.720,80	18.637,97	25.000,00
- altre entrate (specificare)			
proventi parcheggi a pagamento	13.000,00	0,00	13.500,00
fondi gestione piano strategico		15.000,00	
trasferimento Reg.le Fondo autonomie quota destinata ad investimento	145.673,70	15.000,00	15.000,00
compartecipazione Comuni piano strat.			25.000,00
proventi ici	899,00	900,00	
fondi istat censimento popolazione	2.000,00	0,00	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	21.790,00	15.392,93	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	297.002,30	678.193,60	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	2.560.247,58	675.734,72	3.823.479,85
Entrate titolo V **			50.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.560.247,58	675.734,72	3.873.479,85
(N) Spese titolo II	2.746.528,36	782.597,85	3.599.147,82
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	27.284,43	77.092,28	424.667,97
Saldo di parte capitale (M-N+Q-F+G-H)	31.931,91	0,00	0,00 *

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

**categorie 2,3 e 4.

(note per gli equilibri correnti)

La differenza negativa di parte corrente è stata finanziata come previsto dal disposto normativo nella maniera seguente:

- avanzo d'amministrazione disponibile 2012 per finanziamento debiti fuori bilancio per € 236.000,00

avanzo d'amministrazione vincolato 2012 per finanziamento del fondo svalutazione crediti per € 418.612,00

avanzo d'amministrazione vincolato TIA scuole 2012 per € 69.994,32

- avanzo d'amministrazione vincolato 2012 – proventi contravvenzionali per Euro applicato al Titolo I (Cap. 9325) € 4.000,00

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente € 750.000,00

- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%) € 27.500,00

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

- sanzioni per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92) € 25.000,00

- proventi parcheggi a pagamento € 13.500,00

- trasferimento F.do Autonomie Regione Sicilia quota destinata ad investimenti € 15.000,00

- compartecipazione Comuni Piano Strategico "Nebrodi Città Aperta" € 25.000,00

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	1.803.251	1.803.251
Per fondo ordinario investimenti	116.327	116.327
Per contributi in c/capitale dalla Regione	552.928	552.928
Per sanzioni amministrative codice della strada	100.000	50.000

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: è indicata la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi.

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	27.500	
- recupero evasione tributaria	670.000	
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	70.305	70.305
- oneri straordinari della gestione corrente		1.246.603
Totale	767.805	1.316.908

€ 70.305,00 sono distinti in spese per seggio elettorale € 24.000,00 ed 46305,00 per lavoro straordinario personale dipendente.

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	424.668	
- avanzo del bilancio corrente	78.500	
- alienazione di beni	1.580.552	
- altre risorse	812.500	
Totale mezzi propri		2.896.220
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito -fondo di rotazione -	50.000	
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	552.928	
- contributi da altri enti	100.000	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		702.928
TOTALE RISORSE		3.599.148
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		3.599.148

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo 2012

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

- vincolato per spese correnti **€ 492.606,32**
- vincolato per investimenti **€ 203.597,17**
- non vincolato per finanziamento debiti fuori bilancio **€ 457.070,80**
(di cui € 236.000,00 per debiti di cui al Titolo I ed € 221.070,80 per debiti di cui al Titolo II);

qui si evidenzia che l'avanzo non è presunto in quanto il rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 è stato approvato con delibera Consiliare n. 23 del 30 aprile 2013.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	8.784.118,76	8.784.118,76
Entrate titolo II	3.647.548,52	3.645.148,52
Entrate titolo III	2.503.080,40	2.503.132,40
(A) Totale titoli (I+II+III)	14.934.747,68	14.932.399,68
(B) Spese titolo I	14.564.040,17	14.483.458,31
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	554.707,51	632.941,37
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-184.000,00	-184.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	222.500,00	222.500,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Alienaz. patrimonio fin.deb. F.bilancio	200.000,00	200.000,00
Differenza di parte corrente (A-B-C)		
proventi da sanatoria edilizia	22.500,00	22.500,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	38.500,00	38.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	25.000,00	25.000,00
- altre entrate (specificare)		
proventi da parcheggi a pagamento	13.500,00	13.500,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	1.393.000,00	1.393.000,00
Entrate titolo V **	50.000,00	50.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.443.000,00	1.443.000,00
(N) Spese titolo II	1.259.000,00	1.259.000,00
Saldo di parte capitale (M-N-F+G)	0,00	0,00

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

**categorie 2,3 e 4.

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 atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare etc.).

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 è disciplinato in SICILIA, tenuto conto della potestà legislativa stabilita dallo Statuto, dalla legge regionale n. 12/2011 e precisamente dal comma 13, dell'articolo 6. Con D. A. n. 14/OSS del 10 agosto 2012 dell'Assessorato Infrastrutture e della mobilità, in esecuzione della normativa vigente, sono stati approvati la "Procedura e schemi-tipo per la redazione del programma triennale, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori pubblici e per la redazione e la pubblicazione del programma annuale per l'acquisizione di beni e servizi".

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso al Dipartimento regionale tecnico che ne dà pubblicità.

Ai sensi dell'art. 8 comma 5 del D.P. 31 GENNAIO 2012 n. 13 (GURS N. 7 DEL 17/02/2012) il programma triennale e le relative schede sono state pubblicate all'albo telematico per 30 giorni consecutivi dal 17/07/2013 al 16/08/2013 come da relativa attestazione del 27/08/2013.

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. 165/01 è stata approvata da parte della Giunta Comunale in data 27.08.2013.

Il collegio ha verificato che la previsione di bilancio annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno del personale.

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.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

9. VERIFICA DELLA COERENZA ESTERNA

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

Come disposto dagli artt. 30, 31 e 32 della legge 12.11.2011, n. 183 (*legge di stabilità anno 2012*), come modificati dalla legge 24.12.2012, n. 228 (*legge di stabilità anno 2013*) gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza mista 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), consentano 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	11.370.011	
2008	12.478.968	
2009	11.447.294	11.765.424

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	€ 11.765.424	15,80	€ 1.858.937
2014	€ 11.765.424	15,80	€ 1.858.937
2015	€ 11.765.424	15,80	€ 1.858.937

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti erariali	obiettivo da raggiungere
2013	€ 1.858.937,06	€ 546.000,00	€ 1.312.937,06
2014	€ 1.858.937,06	€ 546.000,00	€ 1.312.937,06
2015	€ 1.858.937,06	€ 546.000,00	€ 1.312.937,06

4. saldo obiettivo 2013 rideterminato con il Patto Territoriale

Rideterminazione obiettivo da conseguire anno 2013 (art. 31, legge n. 183/2011)	Importo
Obiettivo da conseguire articolo 31, legge n. 183/2011	1.312.937,06
Patto Nazionale "Orizzontale" (ai sensi dei commi 1 e succ., art. 4-ter D.L. n. 16/2012) (+)	39.000,00
Patto Regionale "Verticale" Incentivato" (+/-)	
Patto Regionale "Orizzontale" (+/-)	
Saldo obiettivo 2013 rideterminato Patto Territoriale	1.351.937,06

5. obiettivo per gli anni 2013/2015

a. obiettivo per gli anni 2013/2015

Verifica preventiva rispetto patto di stabilità 2013 - 2015				
ENTRATA		2013	2014	2015
Titolo I - Accertamenti	(+)	9.086.272,18	8.784.118,76	8.784.118,76
Titolo II - Accertamenti	(+)	3.885.206,23	3.647.548,52	3.645.148,52
Titolo III - Accertamenti	(+)	2.572.047,32	2.503.080,40	2.503.132,40
Titolo IV - Incassi	(+)	1.925.000,00	1.785.000,00	1.665.000,00
Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31 comma 10)	(-)	56.000,00		
TOTALE ENTRATE finali NETTE	(=)	17.412.525,73	16.719.747,68	16.597.399,68
SPESA		2013	2014	2015
TITOLO I - IMPEGNI	(+)	15.985.609,45	14.564.040,17	14.483.458,31
Titolo II - Pagamenti	(+)	2.750.000,00	800.000,00	800.000,00
Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31 comma 10)	(-)	56.000,00		
Spazi finanziari totali concessi dal MEF in attuazione del decreto legge n. 35/2013		2.230.000,00		
Spazi finanziari concessi Patto Regionale Verticale Incentivato		393.418,00		
TOTALE SPESE finali NETTE	(=)	16.056.191,45	15.364.040,17	15.283.458,31
SALDO FINANZIARIO (Entrate finali nette - Spese finali nette)	(+)	1.356.334,28	1.355.707,51	1.313.941,37
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE		1.351.937,06	1.351.937,06	1.312.937,06
DIFFERENZA		4.397,22	3.770,45	1.004,31

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2013	€ 1.356.334,28	€ 1.351.937,06
2014	€ 1.355.707,51	€ 1.351.937,06
2015	€ 1.313.941,37	€ 1.312.937,06

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

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.

CONSIDERAZIONI

Si condividono le osservazioni e le conclusioni effettuate a pagine 9 e 10 sulla relazione allegata al bilancio di previsione annuale 2013 e pluriennale 2013-2015 sul "Patto di Stabilità Interno", nonostante ciò si raccomanda un puntuale monitoraggio del patto.

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 alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011.

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013
I.M.U.		1.797.523	2.642.153
I.C.I.	1.200.000		
I.C.I. recupero evasione	165.000	250.000	670.000
Imposta comunale sulla pubblicità	36.632	95.000	58.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	215.558	66.110	43.000
Addizionale I.R.P.E.F.	920.000	900.000	900.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Compartecipazione Iva			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	0	0	0
Categoria 1: Imposte	2.537.190	3.108.633	4.313.153
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	60.000	30.000
Tributo sui rifiuti e servizi			
tassee di concessioni su atti e provvedimenti amm.vi	3.487	3.500	3.000
TARES			3.996.119
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	3.487	63.500	4.029.119
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.661	6.000	3.000
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo di solidarietà comunale			741.000
Altri tributi speciali	0	0	0
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	5.661	6.000	744.000
Totale entrate tributarie	2.546.339	3.178.133	9.086.272

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'articolo. 13, comma 1, del decreto legge n. 201/2011 ha introdotto in via sperimentale dal 2012 fino al 2014 l'I. M. U. che sostituisce oltre all'I.C.I. - l'IRPEF e le Addizionali sui redditi fondiari dei beni non locati. La previsione per l'anno 2013 è stata effettuata alla luce delle modifiche introdotte dall'art. 1, comma 380 della legge n. 228/2012 (Legge di Stabilità anno 2013) che ha previsto la soppressione della quota di riserva dello Stato del gettito I.M.U. che rimane tutto ai Comuni, ad eccezione del gettito (ad aliquota standard dello 0,76 per cento) derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D. Inoltre, la citata norma alla lett. b) ha istituito il "Fondo di solidarietà comunale", finanziato con parte del gettito I.M.U. con soppressione dei trasferimenti erariali a favore dei comuni delle regioni Sicilia e Sardegna. La previsione di Euro 2.640.000,00 tiene conto anche del minor introito relativo alla sospensione del pagamento della prima rata I.M.U. introdotto dall'art. 1, comma 1 del D.L. 54/2013 relativa alle unità immobiliari destinate ad abitazioni principali e relative pertinenze, esclusi i fabbricati classificati nelle categorie A/1, A/8 e A/9, nonché alle unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa e agli alloggi regolarmente dagli Istituti Autonomi per le Case Popolari (I.A.C.P.), terreni agricoli e fabbricati rurali. Restano confermate le aliquote I.M.U. stabilite dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 74 del 03 luglio 2012;

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) ANNI PRECEDENTI

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI di anni precedenti è previsto in € 670.000,00 sulla base dell'attività di accertamento per recupero annualità pregresse sulla base degli avvisi di accertamento in corso di notifica e/o predisposizione anni 2008 e 2009.

L'ADDIZIONALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA

L'art. 4, comma 10, del D.L. n. 16/2012 convertito nella legge n. 44 del 26.04.2012 ha previsto l'abolizione di detta addizionale nelle regioni a statuto speciale, a decorrere dal 1° aprile 2012, la previsione di Euro 43.000,00, solo per l'anno 2013, si riferisce alla regolarizzazione di provvisori di entrata. La previsione, per l'anno 2013, è stata prevista tra i trasferimenti regionali per l'importo di Euro 181.800,00.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.

E' stata istituita con delibera Commissariale n. 443/249/C.S. del 27.10.1998 e il gettito anno 2013 è previsto in Euro 900.000,00 alla risorsa 0150 sulla base degli ultimi imponibili reddituali pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno e tenendo conto che l'introduzione dell'I.M.U. comporterà un diminuzione di tale gettito assorbendo anche le addizionali sul prelievo immobiliare (*l'aliquota per l'anno 2013 dello 0,80 punti percentuali è stata confermata con delibera di Giunta Comunale n. 46 del 23.04.2012, già pubblicata sul sito informatico del M.E.F. ai sensi del D.M. 31 maggio 2002*).

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Dal 2013, il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380, dell'articolo 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 228 è stato previsto in Euro 741.000,00. Con l'attuazione delle disposizioni sul federalismo fiscale diverse voci di trasferimenti erariali o di entrate comunque derivanti dallo Stato a vario titolo sono state "fiscalizzate" e confluiscono nel "Fondo di Solidarietà Comunale" iscritto tra le entrate tributarie e calcolato come da prospetto sottostante mancando ancora ad oggi la sua definizione ed il conseguente riparto tra i Comuni da parte del Ministero.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2013

Gettito IMU comunale ad aliquota base anno 2012	1.409.492,00	
Trasferimenti erariali 2012 fiscalizzati	1.801.136,77	
Taglio spending Review DL n. 95/2012	- 300.429,00	2.910.199,77
Gettito IMU comunale ad aliquota base anno 2013 conseguente all'abolizione della riserva statale e al netto IMU immobili Cat. "D"	2.168.308,00	- 2.168.308,00
Saldo(+)		741.891,77
Fondo di solidarietà comunale 2013		741.000,00

TARES

Dal 1° gennaio 2013 è istituito in tutti i comuni del territorio nazionale il tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi (TARES) art. 14, comma 9 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, che ha natura di entrata tributaria e dovrà essere versato esclusivamente al Comune. La previsione di Euro 3.996.118,76 è stata inserita sulla base delle previsioni del correlato costo di gestione del servizio integrato di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani comunicato dall'ATO ME 1 S.p.A. in liquidazione. E' in corso di predisposizione per la successiva approvazione del Consiglio Comunale il relativo regolamento nonché il piano finanziario di riferimento per la determinazione delle tariffe e a norma di quanto previsto dal D.L. n. 35 del 08/04/2013, convertito con modificazioni dalla legge n. 64 del 06.06.2013, all'art. 10, comma 2, il Comune ha già proceduto all'istituzione del nuovo tributo e alla determinazione delle scadenze di pagamento per l'anno 2013 con deliberazione di C.C. n. 52 del 10 luglio 2013 inviando ai contribuenti i modelli di pagamento per l'acconto precompilati sulla base della TIA 2012.

Il Collegio raccomanda l'approvazione del Regolamento Tares (che risulta in corso di predisposizione) da parte del Consiglio Comunale prima dell'approvazione del Bilancio di previsione 2013 conformemente alla normativa vigente in materia

T.O.S.A.P. (TASSA SULL'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE)

E' stata sostituita con il canone di concessione spazi ed aree pubbliche (*giusta delibera di Consiglio Comunale n. 155/2010*); nel bilancio anno 2013 è stata prevista la somma di Euro 30.000,00 al Titolo 1° Risorsa 0310 per recupero annualità pregresse sulla base dei ruoli coattivi.

L'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

E' stata prevista in bilancio la somma di Euro 61.000,00 (*risorse 0120 e 0500*), le cui tariffe dell'anno precedente rimangono confermate per l'anno 2013, ai sensi dell'art, 27, comma 8 della Legge n. 448/2001.

CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della programmazione e quantificazione effettuata dal IV e V settore.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2013, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Prev. definitiva 2012	Previsione 2013
€ 719.002,67	€ 434.333,74	€ 600.000,0	€ 550.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2010 **58, 22%**
- anno 2011 euro **ZERO**
- anno 2012 euro **ZERO**
- anno 2013 euro **ZERO**
- anno 2014 euro **ZERO**
- anno 2015 euro **ZERO**

Come si può facilmente evincere sia per il 2012 che per il triennio 2013-2015 i proventi sono stati destinati al 100% a spese di investimento.

RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

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

	Prev. definitive 2011	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
I.C.I.	€ 165.000	€ 250.000	€ 670.000	€ 400.000	€ 400.000

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva quanto segue: la programmazione è coerente con il lavoro di accertamento che in atto viene svolto dall'ufficio. L'azione di recupero dei tributi evasi sta avendo effetti positivi sui bilanci dell'ente e come si evince anche dalla relazione previsionale e programmatica è stata data priorità al miglioramento e potenziamento del servizio ICI/IMU.

PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

I proventi della gestione del servizio idrico integrato risultano previsti alla risorsa n. 1900 per complessivi Euro 900.230,00 le cui tariffe, per l'anno 2013, rimangono confermate a quelle dell'anno precedente e risultano così distinti:

Proventi gestione acquedotto € 601.230,00;
Proventi canonici fognatura e depurazione € 299.000,00;

La tariffa dell'acquedotto assicura la copertura del 90,93% di tutti i costi di gestione;

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Dal 2013, con l'attuazione delle disposizioni sul federalismo fiscale, diverse voci di trasferimenti erariali o di entrate comunque derivanti dallo Stato a vario titolo sono state "fiscalizzate" e confluiscono nel "Fondo di Solidarietà Comunale" iscritto tra le entrate tributarie e determinato in Euro 741.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 380, lett. d), punto 1 della legge n. 228/2012. Il taglio previsto dal decreto legge n. 95/2012 è stato calcolato in Euro 300.429,00 secondo quanto previsto dall'art. 16, comma 6, come modificato dalla legge n.

64/2013 di conversione del DL 35/2013. Ad oggi la sua definizione ed il conseguente riparto tra i Comuni da parte del Ministero non è ancora noto.

In bilancio è stata prevista la somma di Euro 186.329,00 costituita dall'ex contributo investimento per l'ammortamento dell'onere dei mutui oltre ad Euro 10.000,00 per contributi generali dello Stato.

Alla risorsa 0810 risulta iscritta la somma di Euro 150.000,00 quale contributo dello Stato Uffici Giudiziari sulla base dei rendiconti presentati e del trend storico dello stesso contributo.

Alla risorsa 0830 - *Altri contributi dello Stato* - è stata prevista la somma di Euro 116.451,00 di cui Euro 45.451,00 quale contributo dello Stato - Ministero dei Beni ed Attività Culturali - sulla quota annuale del mutuo Cassa DD. & PP. impianto sportivo "Fresina" ed Euro 71.000,00 quale contributo dello Stato per le finalità art. 27 legge n. 448/98 - fornitura libri di testo;

si raccomanda di effettuare, senza indugio, le eventuali rettifiche dopo la pubblicazione dei dati definitivi sulla ripartizione delle risorse ai comuni per l'annualità 2013.

TRASFERIMENTI REGIONALI

La previsione del Fondo Regionale Autonomie è stata iscritta in bilancio 2013, sulla base delle disposizioni vigenti in materia e della legge finanziaria regionale n. 9/2013 e, in particolare, dalle disposizioni dell'art. 15 è stato ridotto rispetto all'anno precedente ed in mancanza di formale assegnazione, è stata prevista la somma di Euro 1.163.272,00, nonché la somma di Euro 58.163,00 quale trasferimento a favore dei Comuni con composizione territoriale articolata in 4 o più frazioni. Il trasferimento regionale per minor gettito addizionale sul consumo energia elettrica è previsto alla *Risorsa* 1075 in Euro 181.800,00 sulla base dello stanziamento contenuto nella legge finanziaria regionale n. 9/2013; **si raccomanda di effettuare, senza indugio, le eventuali rettifiche dopo la pubblicazione dei dati definitivi sulla ripartizione delle risorse ai comuni per l'annualità 2013.**

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/prove nti prev. 2013</i>	<i>Spese/costi prev. 2013</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2013</i>
Asilo nido	12.000	210.087	5,71	7,92
Impianti sportivi	1.000	6.000	16,67	16,67
Mense scolastiche	25.000	60.982	41,00	49,50
Visite/uso dei locali del castello Gallego	2.800	11.364	24,64	27,52
Teatro	45.000	45.000	100,00	100,00
Totale	85.800	333.433	25,73%	34,79%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 82 del 31 luglio 2013, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 25,73%.⁽¹⁾

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 100.000,00 e sono destinati (da ultimo) con atto del Commissario Straordinario Regionale n. 56/17/C.S. del 30 maggio 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.

⁽¹⁾ Almeno il 36% per gli enti strutturalmente deficitari in base ai parametri fissati con decreto del Ministero dell'Interno

L'organo esecutivo ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 37.500,00 dei proventi vincolati al finanziamento per potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale;

b) ai sensi e per le finalità del 4 comma lettere a) e b) dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 12.500,00;

La quota vincolata è destinata al

- Titolo I spesa per euro 25.000,00;
- Titolo II spesa per euro 25.000,00 le entrate previste sono coerenti.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2011	Previsione definitiva 2012	Previsione 2013
€ 350.497,77	€ 100.000,00	€ 100.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2011	Previsione definitiva 2012	Previsione 2013
Spesa Corrente	€ 15.051,65	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Spesa per investimenti	€ 23.720,80	€ 25.000,00	€ 25.000,00

La Corte dei Conti sezione regionale di controllo per la Lombardia con delibera n.961/2010/PAR, ha ritenuto che la destinazione delle risorse da sanzioni per l'applicazione del principio della prudenza sia da effettuarsi sulla base dell'effettiva riscossione e non dell'accertamento. In particolare tale principio deve essere applicato per il finanziamento delle prestazioni accessorie del personale di polizia municipale.

Nonostante l'ente si sia attenuto al superiore principio, si raccomanda la stretta osservanza di quanto sopra riportato.

Sulla base dei dati di cui sopra si rileva che l'Ente ha accantonamento avanzo di amministrazione vincolato e che prudenzialmente lo stesso non viene applicato se non sulla base delle effettive riscossioni.

COSAP (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del Decreto Legislativo n. 446/1997, con regolamento approvato con atto consiliare n. 155 del 21.12.2010, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Il gettito, per l'anno 2013, è previsto al Titolo 3° Categoria 2^ Risorsa 2265 per l'importo complessivo di Euro 255.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per l'anno in corso.

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, è il seguente:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	6.287.916,86	6.152.943,00	6.340.191,60	3%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	191.342,85	192.721,49	169.975,00	-12%
03 - Prestazioni di servizi	3.474.580,71	3.648.535,86	6.445.187,04	77%
04 - Utilizzo di beni di terzi	161.058,82	164.630,80	157.973,00	-4%
05 - Trasferimenti	3.192.853,25	3.297.946,68	658.139,45	-80%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	272.114,80	259.704,07	298.830,06	15%
07 - Imposte e tasse	410.909,64	398.964,87	591.301,40	48%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	79.876,28	435.989,39	1.246.603,00	186%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti		418.612,00	457.628,52	9%
11 - Fondo di riserva		12.484,80	77.407,90	520%
Totale spese correnti	14.070.653,21	14.982.532,96	16.443.236,97	9,75%

Come si evince dal superiore prospetto, complessivamente, la spesa corrente rispetto agli anni precedenti ha subito un incremento che risulta pari ad € 1.460.704,01 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente. Tale incremento è però ampiamente giustificato dalla previsione della somma complessiva di € 3.996.118,76 relativamente al servizio TARES non presente nei bilanci precedenti trattandosi di nuova istituzione. Detta spesa è coperta integralmente dalla relativa entrata. Al netto di tale posta, dunque, la spesa corrente subisce un forte decremento confermando la programmazione da parte dell'Ente di una riduzione progressiva della spesa corrente su tutti i tipi d'intervento.

Si rileva che gli oneri straordinari sono in significativo aumento e sono rappresentati in gran parte dal pagamento di debiti fuori bilancio derivanti dalla gestione del contenzioso, (sentenze esecutive, transazioni, maggiori spese legali etc.). Al riguardo si prende atto dell'attività ricognitoria effettuata dal Responsabile dell'Area Legale come da nota prot. n. 18927 del 25.07.2013 che trova corrispondenza, secondo il piano di rateazione concordato, con le previsioni inserite nel bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015. Si rileva, però, che il TAR di Catania con sentenza n. 778/2012 in merito al ricorso per ottemperanza proposto dalla sig.ra Coco Francesca ha nominato quale commissario ad acta il Prefetto di Messina, che insediatosi (tramite apposito funzionario delegato) in data 09 agosto 2013, ha disposto la predisposizione degli atti necessari al riconoscimento del debito entro il 31 agosto e secondo le modalità proposte dal legale della parte. Tali modalità prevedono l'imputazione al bilancio 2013 di una somma consistente e, ancorchè, capiente negli stanziamenti del bilancio 2013 in corso di approvazione, tale da non consentire la copertura finanziaria degli altri debiti fuori bilancio indicati nella ricognizione di cui sopra. Si raccomanda, pertanto, di approntare una volta approvato il bilancio di previsione 2013, una successiva e necessaria variazione di bilancio che tenga conto degli altri debiti fuori bilancio da riconoscere avendo cura nel frattempo di non procedere ad impegni di spesa che non riguardino spese obbligatorie per legge o per contratto. In tal senso diventa ancora più urgente procedere nella alienazione dei beni inseriti nel piano di cui all'art. 58 DI 112/2008 stante che gran parte della previsione è stata destinata al finanziamento di debiti fuori bilancio. Il mancato introito dei proventi delle alienazioni potrebbe, infatti, comportare situazioni di squilibrio nel bilancio.

SPESE DI PERSONALE

La spesa del personale (**solo intervento 1**) prevista per l'esercizio 2013 in **€ 6.340.191,60**, tiene conto:

- ❑ Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 70.939,00 pari all'1,11% delle spese dell'intervento 01.

La spesa per il personale, risultante dal Bilancio di Previsione, (interventi 01-03 e IRAP) determinata in **€ 6.744.729,00** rappresenta il 41,02% del totale delle spese correnti;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2015, 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.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2013 al 2015 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2015 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 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)

Non sono stati programmati e previste somme in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma.

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
Consuntivo 2010	€ 5.152.457,81
Consuntivo 2011	€ 4.814.362,73
Consuntivo 2012	€ 4.648.278,23
Previsione 2013	€ 4.629.180,38

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	rendiconto 2011	rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	6.513.996,45	6.287.916,86	5.992.727,72	6.340.191,60
intervento 03	46.666,67	44.000,00	55.014,01	22.000,00
irap	403.625,37	383.568,39	359.988,91	382.537,40
altre da specificare (personale in convenzione)	-22.305,55	-41.053,27	-13.477,75	
Totale spese di personale	6.941.982,94	6.674.431,98	6.394.252,89	6.744.729,00
spese escluse	1.789.525,13	1.860.069,25	1.745.976,66	2.115.548,62
Spese soggette al limite(co.557)	5.152.457,81	4.814.362,73	4.648.276,23	4.629.180,38
spese correnti	12.515.800,78	14.070.653,21	13.634.769,23	16.443.237,97
incidenza sulle spese correnti	55,47	47,44	46,90	41,02

Ai fini del calcolo della percentuale della spesa del personale sulla spesa corrente, per spesa del personale si deve intendere quella complessiva indicata alla voce **"TOTALE SPESE DI PERSONALE"**.

Si puntualizza che la maggiore spesa in termini nominali deriva dalla previsione delle spese per incentivo progettazione di cui alla legge sui lavori pubblici calcolata sui progetti in corso di realizzazione e che, comunque, non incide sui limiti di spesa che risultano, pertanto, rispettati.

SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI

È stato approvato il piano triennale 2013-2015 di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e sono state rispettate nelle previsioni per l'anno 2013 le riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 rispetto agli impegni assunti nell'anno 2009.

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Impegni anno 2009	% di riduzione	Limite di spesa anno 2013	Previsione anno 2012
Spesa per consulenza e studi (art.6, c.7)	0,00	80%	0,00	0,00
Spese di rappresentanza	3.461,74	80%	692,35	550,00
Pubblicità	0,00	80%	0,00	0,00
Mostre e convegni e relazioni pubbl. (art.6, c.8)	0,00	80%	0,00	0,00
Sponsorizzazioni (art.6, c.9)	0,00	100%	0,00	0,00
Spese per attività di formazione (art.6, c.13)	13.427,66	50%	6.713,83	4.140,00
Spese missioni (art.6, c.12)	11.901,71	50%	5.950,86	4.600,00
Spese autovetture (art.6, c.14)	31.608,92	20%	25.287,14	21.067,00

Con delibera di Giunta Comunale n. 73 del 08/07/2013 è stato approvato il piano triennale 2013-2015 di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili comunali (art. 2, commi 594-599 Legge n. 244 del 24/12/2007).

ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di **euro 1.246.603,00** destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - TITOLO 1° - INTERV. 08			
<u>Cap.</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Codice</u>	<u>Previsione 2013</u>
2610	Oneri straordinari gestione corrente - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	1010308	1.000,00
2615	Rimborso maggiori trasferimenti erariali	1010308	254.603,00
7113	Contributi straordinari CPDEL,INADEL etc, personale in quiescenza-Regolariz. contributi arretrati-Premio fine servizio	1010808	5.000,00
7116	Pagamento debiti fuori bilancio, danni, risarcimenti (util. avanzo amministraz.)	1010808	236.000,00
7119	Pagamento debiti fuori bilancio, danni, risarcimenti(F. FIN.37)	1010808	750.000,00
<u>TOTALI</u>			<u>1.246.603,00</u>

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

E' stato previsto il fondo svalutazione crediti per € 457.628,52 nei termini e secondo le modalità previste dalla normativa vigente.

FONDO DI RISERVA

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad € **77.407,90**, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL , anche alla luce del comma 2ter, ed è pari al 0,4707 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Dare, altresì, atto che il Bilancio di Previsione anno 2013 è corredato, ai sensi dell'art. 172 del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267, delle risultanze dei rendiconti o conti consolidati dell'Unioni di Comuni, Consorzi, Istituzioni, Società di Capitali, relativi all'esercizio finanziario 2011. Per i bilanci che presentano perdite d'esercizio non sono stati richiesti gli interventi di cui all'art. 2446 (2482/bis) o all'art. 2447 (2482/ter) del Codice Civile, per cui allo stato attuale non ci sono riflessi finanziari sul presente bilancio. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo riassuntivo:

Soggetto Giuridico		Bilancio d'esercizio al 31.12.2011			
		Data approvazione	Patrimonio Netto	Risultato Economico	
				Perdita/Disav.	Utile/Avanzo
ATO ME 1 " in liquidazione"	S.P.A.	30/06/2012	1.033.349,00		74.212,00
SOC.COSTRUZ.E GEST. AEROPORTO DELLE EOLIE "SAE"	S.P.A.	22/07/2010	166.755,00	13.009,00	
SO.GE.PAT - MESSINA" in liquidazione"	S.R.L.	16/06/2011	31.312,00	72.285,00	
G.A.L. NEBRODI SOCIETA' CONSORTILE	A.R.L.	27/04/2012	92.240,00		10.120,00
ASI MESSINA (Soppresso ed in liquidaz. come da art. 19 L.R. 8/2012)	CONSORZIO	xxxxxx	-27.061.052,00	664.639,00	
CONSORZIO DI RIPOPOLAMENTO ITTICO (Commissariato come da L.R. 26/2012)	CONSORZIO	30/04/2012	290.340,05		20.682,08
CONSORZIO COMUNI SOLEARTE	CONSORZIO	10/01/2013			
UNIONE DEI NEBRODI	UNIONE DI COMUNI	18/09/2012	56441,29		40.046,94
GAL NEBRODI PLUS SOC. CONSORTILE	CONSORZIO	14/12/2012	62.190,00	28.309,00	

SAE-SOCIETA AEROPORTO DELLE EOLIE

L'ultimo bilancio disponibile è quello chiuso al 31/12/2009, cui si riferiscono i dati inseriti nel superiore prospetto. Il collegio con nota prot. 15687 rev. 80 del 21/06/2013 ha richiesto al presidente del C.D.A. ed al presidente del collegio sindacale di approvare e depositare i bilanci delle annualità 2010 e 2011.

La superiore nota al 28/08/2013 è priva di riscontro;

SO.GE.PAT. S.R.L. in liquidazione

L'ultimo bilancio disponibile è quello chiuso al 31/12/2010, cui si riferiscono i dati inseriti nel superiore prospetto. Il collegio con nota prot. 13465 rev. 73 del 24/05/2013 ha richiesto al Segretario Comunale di acquisire dalla società il bilancio 2011 e altre informazioni relative al bilancio 2010 e 2011.

La superiore nota al 28/08/2013 è priva di riscontro;

CONSORZIO ASI MESSINA in liquidazione

L'ultimo bilancio disponibile è quello chiuso al 31/12/2011, cui si riferiscono i dati inseriti nel superiore prospetto. Il collegio con nota prot. 13462 rev. 70 del 24/05/2013 ha richiesto al Segretario Comunale di acquisire dall'ente alcune informazioni relative ai bilanci delle annualità 2009-2010 e 2011.

La superiore nota al 28/08/2013 è priva di riscontro;

CONSORZIO SOLEARTE

L'ultimo bilancio disponibile è quello chiuso al 31/12/2011, cui si riferiscono i dati inseriti nel superiore prospetto. Il collegio con nota prot. 13464 rev. 72 del 24/05/2013 ha richiesto al Segretario Comunale di acquisire dall'ente alcune informazioni relative ai bilanci delle annualità 2009-2010 e 2011.

La superiore nota al 28/08/2013 è priva di riscontro;

Relativamente ai bilanci non pervenuti delle società il collegio, come risulta dalla superiori note, ha chiesto agli uffici di sollecitare le società partecipate, gli enti ed i consorzi inadempienti.

Nel corso del 2013, il collegio ha proseguito la fase di aggiornamento della banca dati SIQUEL sulle società partecipate. Le informazioni non risultano ancora complete per via dei dati non pervenuti.

Il collegio nei prossimi giorni inoltrerà una nota con la quale richiederà i bilanci 2012 degli enti e delle società partecipate.

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Entrate

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI (cat. 1)

Piano alienazioni

Le previsioni di entrata derivanti dalla redazione del piano con cui l'Amministrazione intende procedere alla alienazione di beni immobili comunali per il triennio 2013/2015 ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25.06.2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 05.08.2008 n. 133, di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 37 del 18.03.2013, iscritte al Titolo 4° (*risorsa 3430*) in Euro **1.511.852,25**, per l'anno 2013 sono state destinate al finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro **750.000,00**, per acquisizione di immobili in permuta da alienazione per Euro **521.010,00** e per Euro **240.842,25** per interventi straordinari alla viabilità. Per gli anni 2014 e 2015 la previsione di Euro 200.000,00 è stata integralmente destinata al finanziamento di debiti fuori bilancio.

Concessioni Cimiteriali

Le concessioni cimiteriali sono previste in bilancio al Titolo 4° (*risorsa 3450*) in Euro **818.700,00** per l'anno 2013, così dettagliate:

1. **€ 333.000,00** proventi da concessioni cimiteriali, destinati interamente alla costruzione di loculi cimiteriali;
2. **€ 465.700,00** proventi da concessioni di aree cimiteriali, programmate per € 30.000,00 per incarichi professionali esterni, € 15.700,00 per acquisizione beni immobili-stadio comunale, € 140.000,00 per acquisizione di beni immobili -viabilità e circolazione stradale, € 100.000,00 per manutenzione straordinaria verde pubblico, € 150.000,00 per interventi di urbanizzazione e ristrutturazione del civico cimitero e per € 30.000,00 per cofinanziamento lavori locali "Pidocchietto";
3. **€ 20.000,00** proventi dalla vendita di loculi cimiteriali, destinati alla sistemazione e manutenzione straordinaria dei loculi.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE (cat.3)

Il bilancio prevede una entrata di **€ 552.927,60** di cui € 245.000,00 per interventi di miglioramento sicurezza stradale, € 207.927,60 per la prevenzione sismica edifici ed € 100.000,00 per fondo di rotazione regionale .

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO (cat. 4)

I trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico ammontano ad **euro 100.000,00** e sono contributi comunitari destinati al recupero spese di progettazione (fondo di Rotazione).

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI (cat. 5)

Permessi a costruire

il totale dell'entrata ammonta ad **€ 840.000,00.**

- la somma di € 550.000,00, prevista per proventi oneri di urbanizzazione iscritta nella parte 1^ Entrata -Titolo 4° è stata destinata al finanziamento di spese in conto capitale al 100%.
- la somma di Euro 50.000,00, prevista per proventi sanatoria edilizia iscritta nella parte 1^ Entrata - Titolo 4° è stata destinata per Euro 27.500,00 al finanziamento di spese correnti (*compensi ed oneri destinati al personale addetto al servizio, pagamento diritti per l'ottenimento di pareri igienico-sanitari su progetti di opere pubbliche ed interventi igienico sanitari per la riqualificazione di aree degradate*) ed Euro 22.500,00 al finanziamento di spese in conto capitale;
- € 20.000,00 per oneri di concessione ai sensi dell'art. 4 comma 5 della L.R. 06/2010 destinati al finanziamento di spese in c/capitale-riqualificazione del patrimonio comunale;
- € 220.000,00 (*risorsa 4230*) così suddivise: € 20.000,00 quale contributo da imprese per sponsorizzazione investimenti ed € 200.000,00 contributo privati per investimenti.

Il totale delle entrate derivanti dal titolo IV per l'anno 2013 ammonta ad **€ 3.823.479,85.**

Spese

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a **€ 3.599.147,82**, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri e come risultante dal prospetto seguente:

n.	Descrizione	Importo
1	Entrate in c/ capitale	€ 3.823.479,85
2	A detrarre entrate destinate a spese corrente (€ 750.000,00 per debiti fuori bilancio ed € 27.500,00 per altre spese correnti)	- € 777.500,00
A sommare :		
3	Applicazione avanzo disponibile 2012	+ € 221.070,80
4	Applicazione avanzo vincolato 2012	+ € 203.597,17
5	Entrate correnti destinate a spese in c/capitale	+ € 78.500,00
6	Accensione di prestiti (fondo di rotazione)	+ € 50.000,00
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE		€ 3.599.147,82

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 modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	14.907.903
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	894.474,16
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	208.830
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,40%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	685.644

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie 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	€ 208.830,48	€ 182.017,02	€ 153.780,99
% su entrate correnti	1,40%	1,23%	0,99%
Limite art.204 Tuel	6%	4%	4%

Ai fini del calcolo si è tenuto conto solo degli interessi relativi ai prestiti in ammortamento (escludendo gli interessi derivanti dall'anticipazione di cassa di cui al d.l. 35/2013).

L'ente sin dall'esercizio 2010 non ha più contratto mutui, adottando un percorso virtuoso di riduzione del debito. Inoltre, nel corso del 2012, ha ulteriormente ridotto l'indebitamento procedendo all'estinzione anticipata del residuo debito al 31/12/2012 di € 80.819,39 (mutuo C.D.P. pos. 4526381/00) come da delibera di Consiglio Comunale n. 123/2012 adottata ai sensi del comma 6bis dell'art.16 d.l. 95/2012 convertito con modificazioni nella legge 135/2012.

Le spese d'investimento previste nel 2013 sono finanziate con indebitamento a breve termine per solo per € **50.000,00 per la previsione dell'utilizzo del fondo di rotazione per la progettualità.**

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € **298.830,06 (€**

208.830,06 mutui e prestiti ed € 90.000,00 per oneri finanziari diversi per anticipazione di tesoreria) è congrua sulla base del riepilogo de mutui predisposto dal responsabile del servizio finanziario ed in relazione al programmato ricorso all' anticipazione di tesoreria.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	6.272.760	5.780.596	5.296.831	4.707.836	4.179.942	3.625.235
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati	460.575	483.765	508.176	527.894	554.707	582.943
estinzioni anticipate	- 31.590		80.819			
totale fine anno	5.780.596	5.296.831	4.707.836	4.179.942	3.625.235	3.042.292
abitanti al 31/12	13190	13178	13200	13250	13300	13300
debito medio per abitante	438,255956	401,94498	356,654223	315,46735	272,57405	228,743748

In merito alla entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della legge 183/2011, l'organo di revisione ritiene che l'ente stia adempiendo costantemente alla riduzione del proprio stock di debito sia in valore assoluto che in rapporto alla popolazione abitante, come si può evincere dal superiore prospetto.

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	285.305,13	262.114,80	237.704,07	208.830,48	182.017,02	153.770,99
quota capitale	460.574,77	483.765,10	508.175,83	527.893,66	554.707,12	582.943,15
totale fine anno	745.879,90	745.879,90	745.879,90	736.724,14	736.724,14	736.714,14

Si evidenzia che nell'anno 2012 è stato estinto anticipatamente il mutuo C.D.P. pos. 4526381/00 per € 80.819,39. Tale importo andrebbe sommato al rimborso del capitale restituito nel 2012 ammontante ad € 508.175,83.

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 relative al penultimo esercizio chiuso (consuntivo 2011), come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	14.907.903
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	3.726.976
<i>Percentuale</i>		25,00%

In bilancio l'anticipazione di cassa è iscritta per € 14.907.902,72 (3.726,975,68 x 4 trimestri) .

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96 .

Il documento, per la parte spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale , 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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione della spesa del personale che è coerente con piano triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 90 del 27.08.2013;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ 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:

Entrate	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	€ 9.086.272,18	€ 8.784.118,76	€ 8.784.118,76	€ 26.654.509,70
Titolo II	€ 3.885.206,23	€ 3.647.548,52	€ 3.645.148,52	€ 11.177.903,27
Titolo III	€ 2.572.047,32	€ 2.503.080,40	€ 2.503.132,40	€ 7.578.260,12
Titolo IV	€ 3.823.479,85	€ 1.393.000,00	€ 1.393.000,00	€ 6.609.479,85
Titolo V	€ 15.238.426,97	€ 15.238.426,97	€ 14.957.902,72	€ 45.434.756,66
<i>Somma</i>	€ 34.605.432,55	€ 31.566.174,65	€ 31.283.302,40	€ 97.454.909,60
Avanzo definitivo	€ 1.153.274,29		€ -	€ 1.153.274,29
Totale	€ 35.758.706,84	€ 31.566.174,65	€ 31.283.302,40	€ 98.608.183,89

Spese	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	€ 16.443.237,97	€ 14.564.040,17	€ 14.483.458,31	€ 45.490.736,45
Titolo II	€ 3.599.147,82	€ 1.259.000,00	€ 1.259.000,00	€ 6.117.147,82
Titolo III	€ 15.716.321,05	€ 15.743.134,48	€ 15.540.844,09	€ 47.000.299,62
<i>Somma</i>	€ 35.758.706,84	€ 31.566.174,65	€ 31.283.302,40	€ 98.608.183,89
Disavanzo presunto	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 35.758.706,84	€ 31.566.174,65	€ 31.283.302,40	€ 98.608.183,89

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var. %	Previsioni 2015	var. %
01 - Personale	6.340.191,60	6.285.491,60	-0,86	6.285.491,60	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	169.975,00	138.720,00	-18,39	138.720,00	
03 - Prestazioni di servizi	6.445.187,04	6.161.827,50	-4,40	6.161.827,50	
04 - Utilizzo di beni di terzi	157.973,00	154.973,00	-1,90	154.973,00	
05 - Trasferimenti	658.139,45	376.105,52	-42,85	373.705,52	-0,64
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	298.830,06	281.279,63	-5,87	224.350,11	-20,24
07 - Imposte e tasse	591.302,40	588.488,40	-0,48	588.488,40	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.246.603,00	511.000,00	-59,01	477.000,00	-6,65
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	457.628,52		-100,00		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	77.407,90	66.154,52	-14,54	78.902,18	19,27
Totale spese correnti	16.443.237,97	14.564.040,17	-11,43	14.483.458,31	-0,55

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.553.052	330.500	330.500	2.214.052
Trasferimenti c/capitale Regione	552.928	100.000	100.000	752.928
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	100.000	100.000	100.000	300.000
Trasferimenti da altri soggetti	840.000	640.000	640.000	2.120.000
Totale	3.045.980	1.170.500	1.170.500	5.386.980
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	50.000	50.000	50.000	150.000
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	50.000	50.000	50.000	150.000
Avanzo di amministrazione	424.668			424.668
Risorse correnti destinate ad investimento	78.500	38.500	38.500	155.500
Totale	3.599.148	1.259.000	1.259.000	6.117.148

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

1) Congrue 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;
- 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/soppressione 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 delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2013, 2014 e 2015, gli obiettivi di finanza pubblica, tenendo anche conto per l'anno in corso degli spazi finanziari ottenuti sulla base delle disposizioni del D.L. 35/2013 e s.m.i.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste degli immobili, il cui andamento è influenzato dall'andamento del relativo mercato, si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento della riscossione della entrata.

f) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare i processi decisionali in corso nelle società partecipate. Si sollecita l'Ente ad attivarsi, senza indugio, nell'acquisire la documentazione ed i bilanci non ancora pervenuti e più volte richiesti dal Collegio anche per il tramite del Segretario Comunale.

g) 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 sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

h) Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie

L'organo di revisione richiede ai sensi del comma 15 dell'art.13 del d.l. 201/2011 l'invio al Mef, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'art.52, comma 2 del d.lgs.446/97(entro 30 giorni dalla data di esecutività della delibera) e comunque entro 30 gg dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2013, delle deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie del Comune per la successiva pubblicazione nel sito informatico del Mef. Il mancato invio blocca le risorse spettanti all'ente.

i) Riguardo agli allegati al bilancio di previsione, si segnala l'obbligo, da parte del Consiglio Comunale, di approvare preventivamente al Bilancio 2013 e pluriennale 2013/2015, il piano triennale delle opere pubbliche, il piano delle alienazioni immobiliari di cui all'art. 58 del D.L. 112/2008 ed il regolamento TARES.

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, **fermo restando quanto evidenziato a pag. 20;**
- 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, tenuto conto degli spazi finanziari ottenuti sulla base delle disposizioni di cui al D.L. n. 35/2013 ma suggerisce di attivare ogni procedura utile in corso d'anno per aumentare il risultato di parte corrente.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati tenuto conto delle osservazioni e raccomandazioni contenute nel presente parere.

IL COLLEGIO DEI REVISORI
PIETRO FERRANTE

ANNAMARIA PAPARONE

MARGHERITA RINAUDO
