

COMUNE DI TORREGROTTA

Provincia di Messina

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Dott. Piero Castelli - Componente

Dott. Antonino Merillo - Componente

Comune di Torregrotta

Collegio dei Revisori

Verbale n. 18 del 19/11/2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che il collegio dei revisori 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 del Collegio dei Revisori degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

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

Torregrotta, 19/11/2013

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea Giacobbo

Dott. Piero Castelli

Dott. Antonino Merillo

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2012
- Bilancio di previsione 2013
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013-2015

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Andrea Giacobbo, Dott. Piero Castelli e dott. Antonino Merillo, revisori dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 14/11/2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 12/11/2013 con delibera n. 172 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2011;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale 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 proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'Ente;
 - 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 della legge 133/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione del collegio dei revisori:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda 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 relativo al Fondo di Solidarietà Comunale;
 - 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 al Collegio dei Revisori;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla proposta di delibera n.24 dell'11/11/2013 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 parere di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 57 del 28/11/2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs.267/00.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

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.

Nell'anno 2012 è stata rispettata la norma sulla 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 € 80.531,07.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per l'estinzione anticipata di un mutuo con la cassa DD.PP.

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	3.477.287,24	0,00
Anno 2011	3.482.239,58	0,00
Anno 2012	3.298.531,40	0,00

Il Collegio dei Revisori ha rilevato, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio e che l'ente, come attestato nel parere al conto consuntivo, 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	3.074.143,64	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.863.060,46
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.875.337,56	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.011.754,90
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	668.779,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	990.804,90		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	64.323,02
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.716.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.716.000,00
<i>Totale</i>	<i>8.325.065,10</i>	<i>Totale</i>	<i>9.655.138,38</i>
Avanzo di amministrazione 2012	1.330.073,28	Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>9.655.138,38</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>9.655.138,38</i>

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	6.609.065,10
spese finali (titoli I e II)	-	7.874.815,36
saldo netto da finanziare	-	1.265.750,26
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	844.129,93	1.483.259,14	3.074.143,64
Entrate titolo II	2.686.109,99	2.345.743,03	1.875.337,56
Entrate titolo III	750.541,35	1.426.252,52	668.779,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.280.781,27	5.255.254,69	5.618.260,20
(B) Spese titolo I	3.824.796,09	4.885.934,15	5.863.060,46
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	64.849,83	158.887,89	64.323,02
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	391.135,35	210.432,65	-309.123,28
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			204.123,28
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	105.000,00
-contributo per permessi di costruire			105.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	391.135,35	210.432,65	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	352.313,39	520.809,67	990.804,90
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	352.313,39	520.809,67	990.804,90
(N) Spese titolo II	197.392,54	293.644,94	2.011.754,90
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			1.125.950,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	154.920,85	227.164,73	0,00

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	748.589,61	748.589,61
Per sanzioni amministrative codice della strada	4.000,00	2.000,00
Canone di depurazione e fognatura	163.000,00	163.000,00
Totale	915.589,61	913.589,61

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
- contributo rilascio permesso di costruire	200.000,00	
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	10.000,00	
- recupero evasione tributaria	100.000,00	
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	4.000,00	2.000,00
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		54.000,00
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		42.920,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre	204.123,28	147.123,28
Totale	518.123,28	246.043,28
Differenza		- 272.080,00

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:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2012	1.125.950,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	126.280,00	
- contributo permesso di costruire	105.000,00	
- altre risorse	14.370,90	
Totale mezzi propri		1.371.600,90
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	162.384,00	
- contributi da altri enti	477.770,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		640.154
TOTALE RISORSE		2.011.754,90

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	3.032.103,00	3.032.103,00
Entrate titolo II	1.879.283,74	1.879.283,74
Entrate titolo III	626.800,00	626.800,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.538.186,74	5.538.186,74
(B) Spese titolo I	5.470.252,43	5.466.438,02
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	67.934,31	71.748,72
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(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)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	350.000,00	350.000,00
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	350.000,00	350.000,00
(N) Spese titolo II	350.000,00	350.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

Il Collegio dei revisori 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 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 sull'adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

Lo schema di programma, approvato con deliberazione della G.C. n. 69 del 07/05/2013, è stato pubblicato per 30 giorni consecutivi dal 09/05/2013 al 08/06/2013 ai sensi del D.P. n. 13 del 21/01/2012.

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;

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. 170 del 12/11/2013 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto il Collegio dei Revisori ha formulato il parere n.16 in data 12/11/2013 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2013/2015, rispetto al fabbisogno dell'anno 2012 subisce le seguenti modificazioni: è stata prevista l'assunzione di n. 2 unità di personale, di cui una cat. D3 e una cat. C1e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di 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;
- 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;
- d) per la spesa è redatta per programmi;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate nell'anno 2013;

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) 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 in migliaia di euro

anno	importo	media
2007	3972	
2008	4101	
2009	4239	4104

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	4104	15,61	640,634
2014	4104	15,80	648,432
2015	4104	15,80	648,432

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti in migliaia di euro

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti e spazio patto orizz.naz.2012	obiettivo da conseguire
2013	640,634	189	451,634
2014	648,432	188	460,432
2015	648,432	221	427,432

Per l'anno 2013 l'obiettivo è stato rideterminato in € 323.000,00 in seguito alla concessione di uno spazio finanziario da parte della regione di € 128.037,00 (Patto Regionale Verticale Incentivato)

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	5618	5538	5538
spese correnti prev. impegni	5716	5360	5356
differenza	-98	178	182
<i>risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</i>			
obiettivo di parte corrente	-98	178	182
previsione incassi titolo IV	553	654	350
previsione pagamenti titolo II	310	372	105
differenza	243	282	245
<i>incassi e pagamenti esclusi (D.L.35/2013)</i>	180		
obiettivo di parte c. capitale	423	282	245
saldo	325	460	427
obiettivo previsto	323	460	427

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2011	2012	2013
I.M.U.		903.000,00	1.141.620,00
I.C.I.	612.461,86	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	82.657,39	126.937,47	100.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.719,39	3.017,60	8.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	94.761,61	27.099,22	12.040,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0	389.000,00	350.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	0	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0	0,00	0,00
Altre imposte		0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	792.600,25	1.449.054,29	1.611.660,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	49.940,60	32.284,45	33.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			80.000,00
TARES			815.890,00
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	49.940,60	32.284,45	928.890,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.589,08	1.920,40	2.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale			531.593,64
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	1.589,08	1.920,40	533.593,64
Totale entrate tributarie	844.129,93	1.483.259,14	3.074.143,64

Imposta municipale propria

Il gettito è stato previsto in € 1.141.620,00, con una variazione di:uro 238.620,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012.

Nel bilancio è prevista la quota da versare allo Stato di € 290.897,76 per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI di anni precedenti è previsto in € 100.000,00.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 27 del 26/06/2012, ha istituito l'addizionale Irpef nella misura dello 0,8%. Tale aliquota viene confermata per l'anno 2013.

Il gettito è previsto in € 350.000,00 tenendo conto degli incassi effettivi per l'anno 2012.

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 in base ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno Finanza Locale ed è pari a € 525.158,99, oltre l'importo relativo all'integrazione dello stesso di € 6.434,65 da non considerare ai fini del Patto di Stabilità.

Imposta di scopo

L'ente non ha istituito l'imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

L'ente non ha istituito l'imposta di soggiorno.

TARES

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 815.890,00 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del D.L. 201/2011 in sostituzione della TIA.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale.

Il Consiglio Comunale approverà, entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione, le relative tariffe in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

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 € 33.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
ICI/IMU	90.000,00	126.937,47	100.000,00	100.000,00	100.000,00
ALTRE		2.447,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire 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 2012 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Previsione 2013
432.503,54	211.696,62	353.609,71	210.000,00

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

- anno 2011 50% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 0,00% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 50,00% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il Fondo di Solidarietà Comunale ha sostituito i trasferimenti erariali fiscalizzati, pertanto tale voce ha subito un consistente decremento.

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:

Servizi a domanda individuale

	Entrate/proventi prev. 2013	Spese/costi prev. 2013	% di copertura 2013	% di copertura 2012
Asilo nido				
Impianti sportivi	5000,00	11800,00	42,37	63%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	42000,00	83200,00	50,48	42%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
Totale	47000,00	95000,00		

Servizi indispensabili

	Entrate/proventi prev. nel 2013	Spese/costi prev. nel 2013	% di copertura nel 2013	% di copertura nel 2012
Acquedotto	287.000,00	738.217,00	38,88%	
Fognatura e depurazione	163.000,00	163.000,00	100%	100%
Altri servizi				

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 4.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.172 del 12/11/2013 per il 50% alla viabilità, codice 1.01.08.03 e il restante 50% al servizio di P.M., codice 1.03.01.03.

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Previsione 2013
12.509,98	2.377,20	4.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2011	Impegni 2012	Previsione 2013
Spesa Corrente	6.255,00	1.888,60	2.000,00
Spesa per investimenti			

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	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	1.810.670,93	1.766.403,59	1.778.159,92	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	79.047,57	82.227,82	81.750,00	-1%
03 - Prestazioni di servizi	1.251.799,61	2.219.601,42	2.482.781,00	12%
04 - Utilizzo di beni di terzi	18.027,24	18.028,00	18.028,00	
05 - Trasferimenti	424.165,82	550.095,79	1.086.069,86	97%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	51.061,13	47.423,65	38.718,40	-18%
07 - Imposte e tasse	120.061,05	115.462,26	115.810,00	0%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	69.962,74	86.691,62	96.920,00	12%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			147.123,28	100%
11 - Fondo di riserva			17.700,00	100%
Totale spese correnti	3.824.796,09	4.885.934,15	5.863.060,46	20,00%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 1.904.570,40 riferita a n. 31 dipendenti di ruolo a tempo indeterminato e n. 29 dipendenti part-time a tempo determinato, oltre il segretario Comunale, 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.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 risulta del 26,55 %;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2011	1.638.282,40
2012	1.556.778,02
2013	1.556.372,10
2014	1.556.372,10
2015	1.556.372,10

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012 o prev.def.2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	1.766.403,59	1.778.159,92
intervento 03	12.020,20	10.600,48
irap	107.357,06	115.810,00
altre da specificare		
Totale spese di personale	1.885.780,85	1.904.570,40
spese escluse	329.002,83	348.198,30
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	1.556.778,02	1.556.372,10
spese correnti	4.885.934,15	5.863.060,46
incidenza sulle spese correnti	31,86	26,55

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 è stata prevista alcuna somma per incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228, le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.000,00	80%	800,00	800,00
Sponsorizzazioni	12.000,00	100%	0,00	0,00
Missioni	0,00	50%		0,00
Formazione	600,00	50%	300,00	300,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	19.106,34	20%	15.285,07	15.000,00

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 96.920,00 destinata in particolare al finanziamento di debiti fuori bilancio.

Fondo svalutazione crediti

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

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III con anzianità superiore a 5 anni è di euro 588.493,13 ed il fondo svalutazione crediti previsto, pari a € 147.123,28, corrisponde al 25%.

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 0,3% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.011.754,90, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri, ed esattamente per €885.804,90 dalle entrate del titolo IV ed € 1.125.950,00 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

INDEBITAMENTO

Nell'anno 2013 non è previsto il ricorso a mutui

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a €38.718,40, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 ha provveduto all'estinzione anticipata del mutuo posizione 4337076/00 con la Cassa Depositi e Prestiti con effetto 01/01/2013.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	1.038.731	941.149	876.299	717.411	653.088	585.154
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	97.582	64.850	68.487	64.323	67.934	71.749
estinzioni anticipate	-		90.401			
totale fine anno	941.149	876.299	717.411	653.088	585.154	513.405
abitanti al 31/12	7.400	7.491	7.443	7.443	7.443	7.443
debito medio per abitante	127,18	116,98	96,39	87,75	78,62	68,98

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	56.415	51.061	47.424	38.718	35.107	31.293
quota capitale	97.582	64.850	158.888	64.323	67.934	71.749
totale fine anno	153.997	115.911	206.312	103.041	103.041	103.041

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, alcuna previsione per anticipazioni di cassa.

CONTRATTI DI LEASING

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

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Teleleasing spa	Rete dati hiperlan	15/12/2014	€ 3.404,60
Teleleasing spa	Centrale telef. Voip	15/12/2014	€ 21.081,24

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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ 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	3.074.143,64	3.032.103,00	3.032.103,00	9.138.349,64
Titolo II	1.875.337,56	1.879.283,74	1.879.283,74	5.633.905,04
Titolo III	668.779,00	626.800,00	626.800,00	1.922.379,00
Titolo IV	990.804,90	350.000,00	350.000,00	1.690.804,90
Titolo V				
<i>Somma</i>	6.609.065,10	5.888.186,74	5.888.186,74	18.385.438,58
Avanzo presunto	1.330.073,28			1.330.073,28
Totale	7.939.138,38	5.888.186,74	5.888.186,74	19.715.511,86

Spese	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.863.060,46	5.470.252,43	5.466.438,02	16.799.750,91
Titolo II	2.011.754,90	350.000,00	350.000,00	2.711.754,90
Titolo III	64.323,02	67.934,31	71.748,72	204.006,05
<i>Somma</i>	7.939.138,38	5.888.186,74	5.888.186,74	19.715.511,86
Disavanzo presunto				
Totale	7.939.138,38	5.888.186,74	5.888.186,74	19.715.511,86

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	126.280,00	100.000,00	100.000,00	326.280,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	162.384,00	60.000,00	60.000,00	282.384,00
Trasferimenti da altri soggetti	597.140,90	190.000,00	190.000,00	977.140,90
Totale	885.804,90	350.000,00	350.000,00	1.585.804,90
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	1.125.950,00			1.125.950,00
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	2.011.754,90	350.000,00	350.000,00	2.711.754,90

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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabili per i diversi cespiti di 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 congrua le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile a condizione che siano concessi consistenti spazi finanziari dalla Regione e dallo Stato.

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

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

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

f) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Dott. Piero Castelli – Componente

Dott. Antonino Merillo – Componente
