

COMUNE DI MONTE SAN VITO

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gitto

Comune di MONTE SAN VITO

Revisore unico dei Conti

Verbale n. 2 del 11/03/2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Revisore Unico dei Conti

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data odierna 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 revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Redige

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

Monte San Vito 11/3/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gitto

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

Il sottoscritto Dott. Antonio Gitto , revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 1/3/2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 28/02/2013 con delibera n. 36 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2011;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la 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;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2013, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 27/02/2013 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;

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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 79 del 25/09/2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

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

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti ai fini del patto di stabilità interno.

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

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 1.101.250,19.

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

- € 1.101.250,19 il finanziamento di spese di investimento.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 94 del 19/11/2012 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. n.267/2000, relativo al verbale di somma urgenza per la sostituzione della caldaia di alimentazione dell'impianto termico della Residenza protetta, per l'importo di euro 7.102,70, finanziato mediante contestuale variazione di bilancio utilizzando i proventi delle concessioni edilizie già accertati.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.114.147,06	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.085.781,50
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	655.355,89	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.316.309,79
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.639.521,96		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.916.309,79		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	400.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	323.243,41
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	639.114,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	639.114,00
<i>Totale</i>	<i>8.364.448,70</i>	<i>Totale</i>	<i>8.364.448,70</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto		Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>8.364.448,70</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>8.364.448,70</i>

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	7.325.334,70
spese finali (titoli I e II)	-	7.402.091,29
saldo netto da finanziare	-	76.756,59
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012 definitive	Preventivo 2013
Entrate titolo I	3.320.647,89	3.357.608,66	3.114.147,06
Entrate titolo II	571.814,68	682.829,58	655.355,89
Entrate titolo III	1.462.388,81	1.537.389,37	1.639.521,96
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.354.851,38	5.577.827,61	5.409.024,91
(B) Spese titolo I	5.056.501,92	5.244.912,17	5.085.781,50
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	316.506,29	351.971,44	323.243,41
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-18.156,83	-19.056,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	104.410,00	19.056,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	104.410,00	19.056,00	
-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)	86.253,17	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012 definitive	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	1.568.130,81	2.342.094,50	1.916.309,79
Entrate titolo V **		500.000,00	400.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.568.130,81	2.842.094,50	2.316.309,79
(N) Spese titolo II	1.674.470,77	3.924.288,69	2.316.309,79
(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]	210.749,96	1.101.250,19	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	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.

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	16.253,00	388.246,19
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	163.509,79	163.509,79
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		-
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	25.000,00	12.500,00
Per imposta di scopo		
Per mutui	400.000,00	400.000,00

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		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	44.000,00	1.500,00
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	25.000,00	12.500,00
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		2.500,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	69.000,00	16.500,00
Differenza		- 52.500,00

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 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		
- altre risorse	1.024.000,00	
Totale mezzi propri		1.024.000,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	400.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	163.509,79	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	728.800,00	
Totale mezzi di terzi		1.292.309,79
TOTALE RISORSE		2.316.309,79
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.316.309,79

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	3.128.122,00	3.125.589,00
Entrate titolo II	654.255,89	652.805,40
Entrate titolo III	1.539.022,53	1.544.697,37
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.321.400,42	5.323.091,77
(B) Spese titolo I	4.991.994,54	5.014.363,52
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	329.405,88	308.728,25
(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
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-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 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	215.600,00	775.600,00
Entrate titolo V **	890.000,00	812.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.105.600,00	1.587.600,00
(N) Spese titolo II	1.105.600,00	1.587.600,00
(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

*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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

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

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2012.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 17/10/2012 al 16/12/2012.

Nello stesso sono indicati i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari.

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

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n.34 del 28/02/2013 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1 in data 11/03/2013 ai sensi dell'art. 19 della legge 448/01.

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

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente e quella di investimento;
- e) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- g) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2007/2009

anno	importo	media
2007	4.531.893,12	
2008	4.723.377,84	
2009	4.718.017,59	4.657.762,85

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2013	4.657.762,85	15,80	735.926,53
2014	4.657.762,85	15,80	735.926,53
2015	4.657.762,85	15,80	735.926,53

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	735.926,53	271.337,60	464.588,93
2014	735.926,53	271.337,60	464.588,93
2015	735.926,53	271.337,60	464.588,93

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	2.013	2.014	2.015
entrate correnti prev. accertamenti	5.409.024,91	5.321.400,42	5.323.091,77
spese correnti prev. impegni	5.085.781,50	4.991.994,54	5.014.363,52
differenza	323.243,41	329.405,88	308.728,25
risorse ed impegni esclusi			
obiettivo di parte corrente	323.243,41	329.405,88	308.728,25
previsione incassi titolo IV	714.475,00	350.000,00	800.000,00
previsione pagamenti titolo II	571.000,00	210.000,00	640.000,00
differenza	143.475,00	140.000,00	160.000,00
incassi e pagamenti esclusi			
obiettivo di parte c. capitale	143.475,00	140.000,00	160.000,00
obiettivo previsto	466.718,41	469.405,88	468.728,25

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2013	466.718,41	464.588,93
2014	469.405,88	464.588,93
2015	468.728,25	464.588,93

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 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 stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche.

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 alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2011	2012	2013
I.C.I. - I.M.U.(dal 2012)	568.776,49	815.232,00	1.074.693,00
I.C.I. recupero evasione	72.450,00	55.000,00	31.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	37.829,04	25.000,00	25.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	64.231,18	4.000,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	460.000,00	500.000,00	500.000,00
Compartecipazione I.V.A	363.124,46	-	
Compartecipazione IRPEF		-	-
Imposta di soggiorno		-	-
Altre imposte	0	0	0
Categoria 1: Imposte	1.566.411,17	1.399.232,00	1.630.693,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	-	-	-
Tassa rifiuti solidi urbani - TARES (dal 2013)	832.362,93	894.831,00	915.353,00
Addizionale comunale - erariale sulla tassa rifiuti	83.268,26	89.483,00	131.996,26
Recupero evasione tassa rifiuti	63.087,22	35.000,00	13.000,00
Categoria 2: Tasse	978.718,41	1.019.314,00	1.060.349,26
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	8.000,00	8.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	775.518,31	931.062,66	415.104,80
Altri tributi speciali	-	-	-
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	775.518,31	939.062,66	423.104,80
Totale entrate tributarie	3.320.647,89	3.357.608,66	3.114.147,06

Imposta Municipale Propria (I.M.U.)

Il gettito, previsto in € 1.074.693,00 è determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2012 deliberate con atto consiliare n.77 del 25/9/2012.

L' aumento rispetto a quanto previsto per il 2012 è attribuibile alla nuova normativa dettata dalla legge 24 dicembre 2012 , n.228 (Legge di stabilità 2013).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 31.000,00.

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

Nelle spese è prevista la somma di € 2.500,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con delibera n. 18 del 26/3/2008 ha approvato il regolamento comunale per la disciplina dell'addizionale comunale all'Irpef, con il quale si è disposto di applicare l'aliquota nella misura unica del 6,8 per mille con l'esenzione per i contribuenti che hanno un reddito complessivo fino ad euro 10.000,00. Per l'anno 2013 si confermano le stesse misure applicate nell'anno 2012 ed il gettito previsto è pari ad € 500.000,00 tenendo conto della base imponibile dell'anno d'imposta 2010 che risulta al momento disponibile.

T.A.R.E.S.

Dal 01/01/2013 è entrato in vigore in nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES), istituito dall'art.14 del D.L. 6/12/2011, n.201, convertito in legge 22/12/2011, n.214, che ha sostituito la precedente tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU) o la tariffa per la gestione dei rifiuti urbani (TIA).

Il gettito previsto in € 915.353,00 è stato determinato sulla base delle tariffe che verranno deliberate dall'ente in Consiglio Comunale e che dovranno assicurare l'integrale copertura dei costi di investimento e di esercizio del servizio di gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati agli urbani previsti per l'anno 2013.

Inoltre si prevede il gettito di € 131.996,26 dato dall'addizionale TARES, calcolata nella misura pari a 0,3 euro al metro quadrato, stabilita per la copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2013.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- 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	Prev. definitiva 2012	Previsione 2013
477.794,58	378.400,98	243.000,00	593.200,00

Dall'anno 2013 non è più prevista la destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev. definitive 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
I.C.I.	62.956,00	72.450,00	55.000,00	31.000,00	32.000,00	33.000,0
T.A.R.S.U.	36.341,21	63.087,22	35.000,00	13.000,00	14.000,00	15.000,0
ALTRE	319,00					

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base di quanto comunicato dal Ministero dell'Interno in merito alle attribuzioni di entrata da federalismo fiscale municipale per l'anno 2012 e tenuto conto del taglio previsto dalla legge 228/2012 (Spending review), del taglio compensativo della maggiorazione Tares e del taglio a seguito della manovra IMU stabilita dalla legge di stabilità 2013. Pertanto nel bilancio 2013 è stato previsto un Fondo di solidarietà di € 415.104,80.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 12.523,08 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2013.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 16.253,00 e sono specificatamente destinati nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Entrate prev. 2013	Spese prev. 2013	% di copertura 2013	% di copertura 2012
Asilo nido	151.730,00	284.114,98	53,40	52,75
Impianti sportivi	9.346,64	102.682,70	9,10	8,23
Trasporto scolastico	30.900,00	101.840,48	30,34	27,81
Mense scolastiche	259.560,00	294.408,94	88,16	86,06
Fornitura pasti a dom. e ass. dom.	16.110,00	54.537,98	29,54	30,46
Assistenza educativa	2.960,00	69.518,99	4,26	8,19
Illuminazione votiva	37.900,00	39.362,69	96,28	95,18
Residenza Protetta	840.212,55	846.722,69	99,23	94,40
Servizi cimiteriali	13.000,00	34.700,65	37,46	34,54
Colonia marina	9.830,00	18.533,84	53,04	52,00
Totale	1.371.549,19	1.846.423,94	74,28	71,73

L'organo esecutivo con deliberazione n. 35 del 28/2/2013, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,28 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 25.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 33 del 28/02/2013 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.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa come riportato nella deliberazione sopra citata.

La quota vincolata è destinata interamente al Titolo I spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Prev. def. 2012	Previsione 2013
10.568,27	27.635,59	30.000,00	25.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2011	Prev. def. 2012	Previsione 2013
Spesa Corrente	17.988,30	21.500,00	12.500,00
Spesa per investimenti			

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 18 del 30/03/2010, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2013 è previsto in € 50.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2013.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	1.397.402,97	1.416.286,03	1.406.373,36	-0,70%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	306.359,09	323.345,00	220.217,90	-31,89%
03 - Prestazioni di servizi	1.941.919,40	1.998.543,18	2.002.671,88	0,21%
04 - Utilizzo di beni di terzi	22.655,00	22.150,00	24.891,00	12,37%
05 - Trasferimenti	1.146.909,25	1.228.313,45	1.207.263,97	-1,71%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	161.585,91	148.155,46	128.359,16	-13,36%
07 - Imposte e tasse	75.670,30	78.143,25	77.549,18	-0,76%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	4.000,00	25.475,80	2.500,00	-90,19%
09 - Ammortamenti di esercizio	-	4.500,00	-	-100,00%
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			15.955,05	
Totale spese correnti	5.056.501,92	5.244.912,17	5.085.781,50	-3,03%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 1.406.373,36 riferita a n. 40 dipendenti, pari a € 35.159,33 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- 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 35.530,00 pari al 2,52% delle spese dell'intervento 01.

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

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

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 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	1.274.137,54
2012	1.267.416,13
2013	1.216.140,23
2014	1.212.823,16
2015	1.212.823,16

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	1.397.402,97	1.406.738,57	1.406.373,36
intervento 03	33.284,42	30.937,69	22.612,88
irap	69.380,30	72.259,77	71.963,56
altre da specificare	3.184,05	3.184,05	3.242,08
Totale spese di personale	1.503.251,74	1.513.120,08	1.504.191,88
spese escluse	229.114,20	245.703,95	288.051,65
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	1.274.137,54	1.267.416,13	1.216.140,23
spese correnti	5.056.501,92	5.244.912,17	5.085.781,50
incidenza sulle spese correnti	25,20	24,16	23,91

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 127.144,53 , cioè pari al 2,5% della spesa corrente prevista annualmente.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2013, pari ad euro 15.823,50, è stata ridotta di euro 13.072,50 rispetto alla previsione per l'anno 2012 che era pari ad euro 28.896,00.

In particolare le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti, poiché lo stesso per l'anno 2013 è previsto in € 43.345,18 e l'ente ha previsto € 15.823,50 (nel rendiconto 2009 tali spese ammontavano ad euro 73.467,93). In dettaglio:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Previsione 2013
Studi e consulenze	15.193,00	zero
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.119,69	2.021,50
Sponsorizzazioni	zero	zero
Missioni	805,27	402,00
formazione	8.000,00	3.400,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	43.350,00	10.000,00
Totale spese	73.467,93	15.823,50

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 2.500,00 destinata in particolare ai rimborsi tributari.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed è pari ad euro 15.955,05, cioè allo 0,31 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati all'Unione dei Comuni di Montemarciano e Monte San Vito è così previsto nel bilancio 2013:

Per trasferimenti in conto esercizio	908.187,00
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Il Comune di Monte San Vito ai sensi dell'art.3 comma 28, della legge n.244/2007, con decreto del Commissario n.70 del 30/12/2010, ha provveduto motivandolo opportunamente, in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.316.309,79, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2013 sono finanziate con indebitamento per € 400.000,00 così distinto:

- eurocon aperture di credito
- euro.....con prestito obbligazionario
- eurocon prestito obbligazionario in pool
- euro con assunzione di mutui flessibili
- euro 400.000,00 con assunzione di mutui
- euro..... con cartolarizzazioni di flussi di entrata
- euro..... con cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% dei prezzi di mercato dell'attività
- euro..... con cartolarizzazioni garantite da pubbliche amministrazioni
- euro..... con operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati da fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume, ancorchè indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento
- Eurocon premio da introitare al momento del perfezionamento di operazioni derivate.

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>	5.354.881,38
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	321.292,88
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	128.359,16
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,39
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	192.933,72

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 128.359,16, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	5.183.575	4.810.678	4.494.172	4.142.244	4.219.001	4.779.595
nuovi prestiti	-			400.000	890.000	812.000
prestiti rimborsati	372.897	316.506	351.928	323.243	329.406	308.728
estinzioni anticipate	-					
totale fine anno	4.810.678	4.494.172	4.142.244	4.219.001	4.779.595	5.282.867
abitanti al 31/12	6666	6788	6906	6906	6906	6906
debito medio per abitante	721,673837	662,07597	599,8036	610,91819	692,09312	764,967673

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	158.817	158.089	147.066	128.359	119.746	111.508
quota capitale	372.897	316.506	351.928	323.243	329.406	308.728
totale fine anno	531.714	474.595	498.995	451.602	449.152	420.236

CONTRATTI DI LEASING

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ 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	3.114.147,06	3.128.122,00	3.125.589,00	9.367.858,06
Titolo II	655.355,89	654.255,89	652.805,40	1.962.417,18
Titolo III	1.639.521,96	1.539.022,53	1.544.697,37	4.723.241,86
Titolo IV	1.916.309,79	215.600,00	775.600,00	2.907.509,79
Titolo V	400.000,00	890.000,00	812.000,00	2.102.000,00
<i>Somma</i>	7.725.334,70	6.427.000,42	6.910.691,77	21.063.026,89
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	7.725.334,70	6.427.000,42	6.910.691,77	21.063.026,89

Spese	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.085.781,50	4.991.994,54	5.014.363,52	15.092.139,56
Titolo II	2.316.309,79	1.105.600,00	1.587.600,00	5.009.509,79
Titolo III	323.243,41	329.405,88	308.728,25	961.377,54
<i>Somma</i>	7.725.334,70	6.427.000,42	6.910.691,77	21.063.026,89
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	7.725.334,70	6.427.000,42	6.910.691,77	21.063.026,89

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	1.406.373,36	1.364.423,96	-2,98	1.363.923,96	-0,04
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	220.217,90	216.368,50	-1,75	226.583,50	4,72
03 - Prestazioni di servizi	2.002.671,88	1.977.380,12	-1,26	1.998.220,58	1,05
04 - Utilizzo di beni di terzi	24.891,00	24.891,00		24.891,00	
05 - Trasferimenti	1.207.263,97	1.194.139,52	-1,09	1.194.190,48	0,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	128.359,16	119.745,64	-6,71	111.508,20	-6,88
07 - Imposte e tasse	77.549,18	76.590,75	-1,24	76.590,75	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.500,00	2.500,00		2.500,00	
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-		-	
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	15.955,05	15.955,05		15.955,05	
Totale spese correnti	5.085.781,50	4.991.994,54	-1,84	5.014.363,52	0,45

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno.

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	-	-	-	-
Trasferimenti c/capitale Stato			35.000,00	35.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	163.509,79	-	80.000,00	243.509,79
Trasferimenti da altri soggetti	728.800,00	215.600,00	660.600,00	1.605.000,00
Riscossione di crediti	1.024.000,00	-	-	1.024.000,00
Totale	1.916.309,79	215.600,00	775.600,00	2.907.509,79
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	400.000,00	890.000,00	812.000,00	2.102.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	400.000,00	890.000,00	812.000,00	2.102.000,00
Avanzo di amministrazione	-	-		-
Risorse correnti destinate ad investimento	-	-		-
Totale	2.316.309,79	1.105.600,00	1.587.600,00	5.009.509,79

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 2011;
- 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 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;

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente per € 52.500,00.

Per assicurare l'equilibrio nel tempo occorre che il saldo positivo della citata tabella sia destinato al finanziamento di spese del titolo II.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente e il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti relativi all'assunzione di mutui pari ad € 400.000,00.

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. Tuttavia si raccomanda la massima attenzione alla riscossione tempestiva e puntuale delle entrate previste.

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.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gitto