



COMUNE DI ADELFA

Provincia di Bari

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Anna Maria Accogli*

*Dott.ssa Teresa Calaprice*

*Dott. Vincenzo Nicastrì*

# Comune di Adelfia

## Collegio dei revisori

Verbale n. 16 del 25/11/2013

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 15 - 18 - 19 - 21- 22 e 25 ha:

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

#### **Delibera**

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

Li bari – Adelfia 25/11/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dr Anna Maria Accogli

Componente Dr Teresa Calaprice

Componente Dr Vincenzo Nicastrì

## 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	

Vivi come se dovessi morire subito, pensa come se non dovessi morire mai

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott.ssa Anna Maria Accogli, Dott.ssa Teresa Calaprice, Dott. Vincenzo Nicastrì, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data **14 novembre 2013** lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla Giunta Comunale in data **13/11/2013** con delibera n. **151** e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  1. bilancio pluriennale 2013/2015;
  2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Comunale;
  3. rendiconto dell'esercizio 2011;
  4. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 delibera adozione di Giunta **n. 144 del 13/11/2013**;
  5. la delibera di Giunta **n. 150 del 13/11/2013** - 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);
  6. la delibera **n. 145 del 13/11/2013** della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  7. la delibera **n.142 del 13/11/2013** 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;
  8. la delibera **n. 147 del 13/11/2013** di conferma aliquota dell'addizionale comunale Irpef;
  9. la delibera **n. 141 del 13/11/2013** della Giunta di conferma delle aliquote base dell'I.M.U e di aumento della detrazione come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n. 201; la delibera del Consiglio comunale **n. 23 del 17/11/2013** che ha inserito il punto 2.8 all'art. 10 del regolamento IMU previo apposito emendamento;
  10. la deliberazione **n. 148 del 13/11/2013** con la quale sono confermate le tariffe dell'imposta sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni , per l'esercizio 2013;
  11. deliberazione **n. 146 del 13/11/2013** sono confermate, per l'esercizio 2013, le tariffe relative alla TOSAP;
  12. deliberazione **n.128 del 17/10/2013**, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  13. la delibera di Giunta **n. 149 del 13/11/2013**, relativa all'adozione del piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali – e di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 2013 – 2015;
  14. la delibera di Giunta **n. 140 del 13/11/2013**, relativa al regime impositivo – copertura del servizio igiene urbana TARES per l'anno 2013 ; successive delibere di Consiglio comunale **nn. 24 e 25 del 19/11/2013** – regolamento Tare e del piano tariffario;
  15. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  16. prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  17. delibera di Giunta comunale **n. 143 del 13/11/2013** sul piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);

**e i seguenti documenti messi a disposizione:**

1. i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  2. quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  3. prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  4. prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  5. dettaglio dei trasferimenti erariali ;
  6. prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in **data 22/11/2013** .in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

Pertanto, ai sensi del comma 20 dell'art.31 della legge 183/2011 l'Ente entro il **31/3/2013 l'anno 2012** ha trasmesso la certificazione dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

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

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio **2011 per € 200.000,00.**

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

- € \_\_\_\_\_ il finanziamento di spese di investimento;
- € \_\_\_\_\_ il finanziamento di spese correnti;
- € \_\_\_\_\_ spese correnti non ripetitive;
- € 200.000,00 debiti fuori bilancio;
- € \_\_\_\_\_ per estinzione anticipata prestiti;

A seguito di comunicazione del 26/6/2013 Prot. N. 11045 avente ad oggetto previsione dello stato delle passività pregresse per l'anno 2013.

Al finanziamento di tali passività l'ente ha istituito, con risorse del bilancio, apposito fondo pari ad € 185.000,00.

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

	Disponibilità	Anticipazioni
<b>Anno 2010</b>	<b>1.861.331,71</b>	0,00
<b>Anno 2011</b>	<b>2.555.776,76</b>	0,00
<b>Anno 2012</b>	<b>2.897.814,89</b>	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	8.065.306,84	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	€ 9.102.734,99
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.258.133,15	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€ 6.103.070,58
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	434.550,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.091.170,58		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	€ 643.355,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.330.330,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	€ 1.330.330,00
<i>Totale</i>	<i>17.179.490,57</i>	<i>Totale</i>	<i>€ 17.179.490,57</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>17.179.490,57</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>€ 17.179.490,57</i></b>

Pg. 6 e 16 bilancio previsione

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	15.849.160,57
spese finali (titoli I e II)	-	- 15.205.805,57
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	643.355,00

Pg. 17degli allegati



## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	6.900.683,36	7.622.048,89	8.065.306,84
Entrate titolo II	451.855,09	273.509,65	1.258.133,15
Entrate titolo III	370.171,14	396.881,53	434.550,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>7.722.709,59</b>	<b>8.292.440,07</b>	<b>9.757.989,99</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>7.090.055,05</b>	<b>7.725.562,36</b>	<b>9.102.734,99</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>603.319,00</b>	<b>682.979,33</b>	<b>643.355,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>29.335,54</b>	<b>-116.101,62</b>	<b>11.900,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>38.002,00</b>	<b>200.000,00</b>	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.900,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>67.337,54</b>	<b>83.898,38</b>	<b>0,00</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	2.777.785,59	530.039,55	6.091.170,58
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.777.785,59</b>	<b>530.039,55</b>	<b>6.091.170,58</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>3.227.785,59</b>	<b>530.039,55</b>	<b>6.103.070,58</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.900,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>-450.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **Novità per la previsione 2013 per effetto della legge 228/2012**

Si dà atto che a partire dal 2013 non è più possibile:

1. utilizzare plusvalenze da alienazione per finanziare quota capitale rimborso prestiti e spesa corrente;
2. I proventi da alienazione non potranno essere destinati solo a coprire spese del titolo II ed in mancanza o per la parte eccedente a ridurre il debito;
3. le entrate per contributo permesso di costruire non possono essere utilizzate per finanziare spese correnti;
4. In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale;
5. in sede di salvaguardia degli equilibri è possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della legge 296/2006.

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale sono rispettati , pertanto non ricorrono le due fattispecie.

La differenza negativa di parte corrente può essere finanziata con:

- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente
- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanziamento spese non ripetitive
- avanzo d'amm.ne 2012 presunto per riequilibrio sanzione riduzione trasferimenti erariali
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 d.l. 159/07)
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente

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

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni ( art.24 d.lgs.507/93)
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia ( art.17 L. 896/86)
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici ( art.3 legge 235/1997)
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest.( da specificare)
proventi di parcheggi a pagamento ( art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).

### **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:

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	89.811	89.811
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.220.171	5.220.171
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	250.000	250.000
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	80.000	<b>47.000</b>
Per imposta di scopo		
Per mutui		

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione **corrente** dell'esercizio 2013 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

( indicare la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi).

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria	338.175	338.175
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	80.000	80.000
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>418.175</b>	<b>418.175</b>
<b>Differenza</b>		<b>-</b>

## **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:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	€ 621.000,00	
- contributo permesso di costruire	€ 250.000,00	
- altre risorse	€ 5.220.170,58	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>€ 6.091.170,58</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	€ -	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>€ -</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>€ 6.091.170,58</b>
<b>Entrate di parte corrente destinate ad investimenti</b>		<b>€ 11.900,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>€ 6.103.070,58</b>

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

Non è stato previsto utilizzo dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel.

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2013, **non è ancora stato quantificato**

## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	7.488.943,74	7.488.943,74
Entrate titolo II	371.102,57	371.102,57
Entrate titolo III	439.038,25	439.038,25
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>8.299.084,56</b>	<b>8.299.084,56</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	7.622.974,74	7.586.818,85
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	676.109,82	712.265,71
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> 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)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	1.250.000,00	950.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.250.000,00</b>	<b>950.000,00</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	1.250.000,00	950.000,00
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue: che gli equilibri sono rispettati in base alla legislazione vigente, e resta inteso che essi saranno sottoposti a nuova e puntuale verifica per la redazione del bilancio di previsione 2014 e del bilancio pluriennale 2014-2016;

## **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 e con gli atti di programmazione di settore - piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.-

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

#### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con deliberazione di giunta **n. 97 del 11/7/2013** modificato con deliberazioni di giunta **n. 136 del 24/10/2013 e n. 144 del 13/11/2013**

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

Lo schema di programma è stato pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi dal **11/07/2013**.

Nello stesso sono indicati:

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

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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. 150 del 13/11/2013** ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere **n. 14 in data 1/11/2013** ai sensi dell'art.19 della 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 è redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

## **9. Verifica della coerenza esterna**

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità 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	€ 6.625.774,40	
2008	€ 6.948.750,34	
2009	€ 6.565.745,45	€ 6.713.423,40

#### 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	€ 6.713.423,40	15,61	€ 1.047.965,39
2014	€ 6.713.423,40	14,80	€ 993.586,66
2015	€ 6.713.423,40	14,80	€ 993.586,66

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	€ 1.047.965,39	€ 599.000,00	€ 448.965,39
2014	€ 993.586,66	€ 599.000,00	€ 394.586,66
2015	€ 993.586,66	€ 599.000,00	€ 394.586,66

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	2.013	2.014	2.015
entrate correnti prev. accertamenti	9.757.989,99	8.299.084,56	8.299.084,56
spese correnti prev. impegni	9.051.748,08	7.622.974,74	7.586.818,85
differenza	706.241,91	676.109,82	712.265,71
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	48.725,00		
obiettivo di parte corrente	657.516,91	676.109,82	712.265,71
previsione incassi titolo IV	513.846,95	480.000,00	521.000,00
previsione pagamenti titolo II	764.165,94	680.000,00	750.000,00
differenza	- 250.318,99	- 200.000,00	- 229.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	- 61.562,47	-	-
obiettivo di parte c. capitale	- 188.756,52	- 200.000,00	- 229.000,00
Saldo Finanziario di competenza mista	468.760,39	476.109,82	483.265,71
obiettivo programmatico - Limite -	449.000,00	462.000,00	462.000,00
<b>dimostrazione rispetto patto se positivo</b>	<b>19.760,39</b>	<b>14.109,82</b>	<b>21.265,71</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2013	468.760,39	449.000,00
2014	476.109,82	462.000,00
2015	483.265,71	462.000,00

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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.



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 rendiconto 2012 ed al rendiconto 2011:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Rendiconto</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
I.M.U.	0	2.411.611	3.264.268
I.C.I.	1.151.349	0	0
I.C.I. recupero evasione	147.660	582.311	180.000
Imposta comunale sulla pubblicità	29.982	30.000	30.000
Addizionale com.consumo energia elettrica	372.971	10.507	8.175
Addizionale I.R.P.E.F.	825.000	897.869	855.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	15.929	0	0
Compartecipazione Iva	681.142	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	0		0
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>3.224.033</b>	<b>3.932.298</b>	<b>4.337.443</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	90.000	83.537	90.000
Tributo sui rifiuti e servizi	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	1.427.000	1.500.000	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	143.000	150.000	
TARES			2.424.240
Recupero evasione tassa rifiuti	108.000	350.000	150.000
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>1.768.000</b>	<b>2.083.537</b>	<b>2.664.240</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.996	10.990	10.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.898.654	1.554.449	0
Fondo solidarietà comunale			1.053.624
Altri tributi speciali	0	40.775	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>			
<b>altre entrate tributarie proprie</b>	<b>1.908.650</b>	<b>1.606.214</b>	<b>1.063.624</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.900.683</b>	<b>7.622.049</b>	<b>8.065.307</b>

## **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2013 confermate rispetto all'aliquota base e delle riduzioni deliberate rispetto alla misura base ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n.201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 2.356.000,00, con una variazione di:

euro 1.204.651,00 ( 2.356.000,00 – 1.151.349,00) rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2011

euro 409.384,54 (2.356.000,00 - 1.946.615,46) rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012.

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

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 180.000 = (100.000 + 80.000), sulla base del programma di controllo indicati nelle relazioni del responsabile di settore;

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

Nella spesa è previsto all'intervento 8 apposito capitolo per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

## **Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con delibera n. 147 del 13/11/2013 ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2013 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0.7% .

Il gettito è previsto in € 855.000,00 tenendo conto dei dati relativi a quelli dell'anno precedente.

## **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto dei tagli dalla normativa in € 1.053.624,00:

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

	Accertam.ti definitivo.2012	Previsione 2013
Imu	1.946.615,46	2.356.000,00
fondo sperimentale di riequilibrio	1.554.448,86	0.00
fondo di solidarietà comunale	0.00	1.053.624,00
<b>Totale</b>	<b>3.501.064,32</b>	<b>3.409.624,00</b>

## **Imposta di scopo**

L'Ente non ha istituito tale tipologia d'imposta, prevista ai sensi dei commi da 145 a 151 dell'art. 1, della legge 296/2006

## **Imposta di soggiorno**

L'Ente non ha istituito tale tipologia d'imposta, prevista, ai sensi dell'art.4 del d.lgs. 23/2011

## **TARES**

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 2.424.000,00. per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della Tarsu relativa addizionale ex Eca.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento adottato dal Consiglio comunale con delibera n. **24 del 19/11/2013**.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. **25 del 19/11/2013** ha approvato le tariffe, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso.

La tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

## **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 €90.000,00 tenendo conto dei dati storici.

## **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

L'Ente non ha istituito il consiglio tributario poiché lo stesso è stato abolito dalla normativa.

## **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	147.660	582.311	180.000	100.000	85.000
T.A.R.S.U.	108.000	353.000	150.000	100.000	100.000
ALTRE	15.929	10.507	8.175	0.00	0.00

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva che l'andamento a consuntivo risulta essere più significativo rispetto alle previsioni.

### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei trasferimenti erogati nell'anno 2012 opportunamente rettificati in diminuzione come da previsioni contenute nel D.L. 78/2010, nel D.L. 201/2011, D. L. 95/2012 e successive modificazioni ed integrazioni contenute nella Legge 228/2012. L'ente ha iscritto in bilancio i dati pubblicati sul sito Finanza Locale / Interno relativamente a Fondo di solidarietà comunale, alimentazione del Fondo stesso e IMU.

### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in **euro 89.811,00** e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti.

### Proventi dei servizi pubblici

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

#### ***Servizi a domanda individuale***

	<b><i>Entrate/proventi prev. 2013</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2013</i></b>	<b><i>% di copertura 2013</i></b>	<b><i>% di copertura 2012</i></b>
Asilo nido		€ -		
Soggiorno climatico anziani	€ 32.000,00	€ 36.000,00	89%	
Assistenza Anziani	€ 8.500,00	€ 54.000,00	16%	
Mense scolastiche	€ 65.000,00	€ 165.000,00	39%	46%
Illuminazione votiva	€ 53.000,00	€ 21.000,00	252%	
Trasporto scolastico	€ 15.000,00	€ 44.000,00	34%	
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>€ 173.500,00</b>	<b>€ 320.000,00</b>	<b>54%</b>	

L'organo esecutivo con deliberazione **n. 128 del 17/10/2013**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella **misura del 54 %**.

L'ente assicura il funzionamento dei servizi a domanda individuale coprendo i relativi costi con risorse proprie e compartecipazione degli utenti.

L'organo di revisione prende atto che non sussiste la fattispecie.

## Servizi diversi

	<i>Entrate/proventi prev. nel 2013</i>	<i>Spese/costi prev. nel 2013</i>	<i>% di copertura nel 2013</i>	<i>% di copertura nel 2012</i>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici				
Altri servizi				

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € **80.000,00** e sono destinati con atto **G.C. n.145 del 13/11/2013** 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 di seguito riportato:

**a)** ai sensi e per le finalità del comma 4 lettera a) dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad **euro 22.000,00** per interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.

**b)** ai sensi e per le finalità del comma 4 lettera b) dell'art. 208 del codice della strada una somma pari ad **euro 18.000,00** al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi.

**c)** ai sensi e per le finalità del comma 4 lettera c) dell'art. 208 del codice della strada una somma pari ad **euro 7.000,00** al miglioramento della sicurezza stradale potenziamento delle attività istituzionale dell'ente.

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
50.000,00	59.402,32	80.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>Impegni 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Spesa Corrente	25.000,00	29.701,16	29.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	18.000,00

**Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

L'ente non ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

L'ente riscuote la tassa per occupazione suolo pubblico le cui tariffe sono confermate come dal delibera Giunta Comunale **n. 146 del 13/11/2013** e quindi confermando il gettito di € 90.000;

**Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Non sono previsti nel bilancio di previsione 2013 utili e dividendi dagli organismi partecipati.

**SPESE CORRENTI**

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	1.887.313	1.899.680	1.909.218	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	106.193	107.669	107.450	0%
03 - Prestazioni di servizi	3.819.857	4.384.304	4.484.179	2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	70.336	88.936	88.436	-1%
05 - Trasferimenti	493.473	470.916	1.515.923	222%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	407.561	375.274	336.221	-10%
07 - Imposte e tasse	189.485	180.914	175.915	-3%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	115.837	217.869	320.100	47%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			50.987	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva			114.306	#DIV/0!
<b>Totale spese correnti</b>	<b>7.090.055</b>	<b>7.725.562</b>	<b>9.102.735</b>	<b>17,83%</b>



## Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 2.071.485,00 riferita a n. 50 dipendenti, pari a € 41.430,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per **euro 230.960,10** pari al **0.12%** delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 risulta del **25.27%**;

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 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	1.804.147,47
2012	1.802.599,21
2013	1.802.399,21
2014	1.800.000,00
2015	1.799.000,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	1.899.680	1.909.218
intervento 03	28.533	18.811
irap	131.915	122.915
altre da specificare	20.000	20.000
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.080.128</b>	<b>2.070.944</b>
spese escluse	277.529	268.545
<b>Spese soggette al limite(commma 557 o 562)</b>	<b>1.802.599</b>	<b>1.802.399</b>
<b>spese correnti</b>	<b>7.725.562</b>	<b>8.196.324 (*)</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>26,93</b>	<b>25,27</b>

(\*) Nell'indicazione del parametro della spesa corrente pari ad **€ 9.102.735**, si è ritenuto di riportare la spesa corrente al netto della quota di Fondo Imu dell'Ente che alimenta il Fondo di solidarietà comunale, essendo essa puramente figurativa. Ovvero l'ente riscuoterà la sua Imu già al netto della quota che alimenta il fondo e pertanto la somma di € 906.660,28 non sarà in realtà mai impegnata.

In attesa comunque di chiarimenti ministeriali in merito e nel rispetto delle indicazioni finora fornite dal MEF nel bilancio tale posta è stata comunque prevista.

## 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 18.1811,00

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228. La previsione per l'anno 2013 è stata ridotta di **euro 12.540,00** rispetto al rendiconto 2012 e di euro 32.540,00 rispetto al rendiconto 2011.

In particolare le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione d'imposta	limite	Previsione 2013
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%		
Missioni	4.800,00	50%	2.400,00	
Formazione	3.000,00	50%	1.500,00	
Acquisto,manutenzione,noleggjo, esercizio autovetture	10.800,00	20%	8.640,00	

### Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2013 è stato contenuto nelle misure previste dalla legge.

Non ricorre la fattispecie, di previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

## Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 320.100,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- ✓ Capitolo 10.10.308.08 gestione economica . € 185.000,00 (passività pregresse)
  - ✓ Capitolo 10.10.408.08 entrate tributarie ..... € 107.000,00 (fondo per agevolazioni tares e rimborso tributi)
  - ✓ Capitolo 10.30.108.08 polizia locale ..... € 2.000,00 (rimborso multe)
  - ✓ Capitolo 10.80.108.08 viabilità e trasporti ..... € 6.100,00 (riconoscimento spesa rimozione alberi)
  - ✓ Capitolo 10.90.108.08 territorio ambiente ..... € 20.000,00 (esecuzione in danno)
- Totale € 320.100,00**

## Fondo svalutazione crediti

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

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di euro **203.948,00** ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del **25%** ed è pari ad € **50.987,00**.

## Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario è pari ad € **114.306,00** e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al **2.91 %** delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi, mentre ha affidato in concessione i seguenti servizi: tributi minori, smaltimento RR.SS.UU... pubblica illuminazione e riscossione tributi. Censum SpA, Cooperativa Medusa Stella Maris, Sole SpA, Equitalia Etr SpA.

L'ente non ha adottato provvedimenti di trasferimento delle risorse umane.

Per l'anno 2013, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012.

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della legge 244/07.

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

ORGANISMI	2009	2010	2011	2012
	<b>RISULTATI DI ESERCIZIO</b>			
PATTO TERRITORIALE DELL'AREA METROPOLITANA DI BARI S.P.A.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
FARMACIA COMUNALE ADELFA S.R.L.	n.p.	20.436	(13.568)	n.p.

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.

Si ritiene che tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012, e tale documento non è allegato al bilancio di previsione.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e 2382 ter del codice civile.

L'ente non ha aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate**.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € **6.103.070,58** è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Indebitamento**

Non sono previste spese in conto capitale previste nel 2013 e finanziate con indebitamento.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228. Tale limite non supera il 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011.

### **Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2013/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	7.722.710
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	617.816,77
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	336.221
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,35%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	281.596

Non sono previsti in bilancio interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate previsionali è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Interessi passivi	336.221,00	301.769.84	265.613,95
entrate correnti	7.722.710	7.722.710	7.722.710
% su entrate correnti	4%	3%	3%
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

In merito si osserva l'ente si colloca ben al disotto della somma impegnabile per nuovi mutui.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 336.221, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	6.709.427	6.114.501	5.511.182	4.888.797	4.245.442	3.569.332
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	594.926	603.319	622.385	643.355	676.110	712.266
estinzioni anticipate	-					
<b>totale fine anno</b>	<b>6.114.501</b>	<b>5.511.182</b>	<b>4.888.797</b>	<b>4.245.442</b>	<b>3.569.332</b>	<b>2.857.066</b>
abitanti al 31/12	17.306	17.094	16.973	18.950	18.950	18.950
debito medio per abitante	353,31683	322,4044694	288,03376	224,0338786	188,3552602	150,76868

In merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della legge 183/2011, si ritiene congruo la riduzione progressiva dello stesso posto che dal 2007 non vengono contratti nuovi mutui e pertanto si riduce il carico complessivo.

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

<b>anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
oneri finanziari	437.960	407.561	374.274	336.221	298.168	260.115
quota capitale	594.926	603.319	622.385	643.555	676.110	712.266
<b>totale fine anno</b>	<b>1.032.886</b>	<b>1.010.880</b>	<b>996.659</b>	<b>979.776</b>	<b>974.278</b>	<b>972.381</b>

### **Anticipazioni di cassa**

Non sono iscritte in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, previsioni per anticipazioni di cassa.

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>
<i>Percentuale</i>	

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

### **CONTRATTI DI LEASING**

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



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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ del tasso di inflazione programmato
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ Non prevista perché norma successiva - relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del d.lgs. 149/2011
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	8.065.307	7.488.944	7.488.944	23.043.194
Titolo II	1.258.133	371.103	371.103	2.000.338
Titolo III	434.550	439.038	439.038	1.312.627
Titolo IV	6.091.171	1.250.000	950.000	8.291.171
Titolo V				
<i>Somma</i>	15.849.161	9.549.085	9.249.085	34.647.330
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>15.849.161</b>	<b>9.549.085</b>	<b>9.249.085</b>	<b>34.647.330</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	9.102.735	7.622.975	7.586.819	24.312.529
Titolo II	6.103.071	1.250.000	950.000	8.303.071
Titolo III	643.355	676.110	712.266	2.031.731
<i>Somma</i>	15.849.161	9.549.085	9.249.085	34.647.330
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>15.849.161</b>	<b>9.549.085</b>	<b>9.249.085</b>	<b>34.647.330</b>

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

	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	843.632	863.097	2,31	863.097	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	14.500	14.718	1,50	14.718	
03 - Prestazioni di servizi	616.760	637.928	3,43	637.928	
04 - Utilizzo di beni di terzi	67.500	68.005	0,75	68.005	
05 - Trasferimenti	23.900	26.706	11,74	26.706	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari					
07 - Imposte e tasse	64.201	65.164	1,50	65.164	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente					
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	50.987		-100,00		-100,00
11 - Fondo di riserva	114.306	35.525	-68,92	35.525	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.795.786</b>	<b>1.711.142</b>	<b>-4,71</b>	<b>1.711.142</b>	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2014/2016) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

**Titolo IV**

Alienazione di beni	621.000			621.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	5.220.171	1.000.000	700.000	6.920.171
Trasferimenti da altri soggetti	250.000	250.000	250.000	750.000
<b>Totale</b>	<b>6.091.171</b>	<b>1.250.000</b>	<b>950.000</b>	<b>8.291.171</b>

**Titolo V**

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>6.091.171</b>	<b>1.250.000</b>	<b>950.000</b>	<b>8.291.171</b>

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 e 2012;
  - si da atto, che non avendo approvato il bilancio entro il 1/9/2013, quest'ente non ha proceduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
  - In ogni caso, si evidenzia che l'Ente ha provveduto al monitoraggio degli equilibri di bilancio attraverso il referto semestrale inviato alla Corte dei Conti con nota Prot. 16034 del 30/09/2013 e relativo parere n. 13 dei Revisori dei Conti del 27/09/2013; in atti al protocollo n. 15956 del 30/09/2013;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

**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 dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario invitare l'ente ad impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

**f) Riguardo agli organismi partecipati**

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

#### **f) Riguardo al sistema informativo contabile**

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

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

## 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

Presidente Dr Anna Maria Accogli

Componente Dr Teresa Calaprice

Componente Dr Vincenzo Nicastrì