

**COMUNE DI CASTIADAS**

**PROVINCIA DI CAGLIARI**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

## Verifiche preliminari

Il sottoscritto Tonino Chironi revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

☐ ricevuto in data 23.07.2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 05/07/2013 con delibera n. 69 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2013/2015;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2011;
- programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n.109/1994);
- le deliberazioni della Giunta Comunale con le quali sono deliberati, per l'esercizio 2013, le seguenti tariffe: Tares, Tosap, Imposta Comunale della Pubblicità e Pubbliche Affissioni, Canoni Concessioni beni comunali queste ultime rimaste confermate; per quanto riguarda l'Imu, con delibera 32 del 4/05/2012, sono state determinate e confermate le relative aliquote da adottare in scadenza di imposta;
- approvazione programma del fabbisogno del personale e piano delle assunzioni, delle mobilità per il triennio 2013/2015;
- determinazione quote di contribuzione utenza al costo dei servizi a domanda individuale – anno 2013;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco dei beni patrimoniali aggiornato al 31/12/2011;
  - prospetto analitico delle spese del personale previste in bilancio;
  - 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 04/07/2013 in merito alla veridicità delle previsioni in entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e 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, comma1, lettera b) del Tuel.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

### BILANCIO DI PREVISIONE 2013

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

Il bilancio è redatto, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo, in termini di competenza 2013, in ossequio al principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza tra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

ENTRATE	COMPETENZE	SPESA	COMPETENZE
1	2	3	4
Titolo I - Entrate Tributarie	€ 1.333.529,80	Titolo I - Spese Correnti	€ 3.046.788,58
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	€ 1.410.436,50	Titolo II - Spese in conto capitale	€ 924.874,53
Titolo III - Entrate Extratributarie	€ 413.348,44		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	€ 917.797,03		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 4.075.111,77</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>€ 3.971.663,11</b>
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti		Titolo III - Spese per rimborso prestiti	€ 103.448,66
Titolo VI - Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	€ 516.500,00	Titolo IV - Spese per servizi per c\di Terzi	€ 516.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.591.611,77</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.591.611,77</b>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 4.591.611,77</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 4.591.611,77</b>

\*L'ente ha ritenuto opportuno non applicare l'avanzo di amministrazione

## **2. Verifica equilibrio corrente**

l'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA	NOTA SUGLI EQUILIBRI	
1		2	3	4
A) Equilibrio Economico Finanziario			*La differenza di	
			è finanziata con:	
Entrate titolo I - II - III	(+)	€ 3.157.314,74	1) Quote di oneri di urbanizzazione (...%)	
Spese Correnti	(-)	€ 3.046.788,58		
Differenza		€ 110.526,16	2) Mutuo per debiti fuori bilancio	
Quote di capitale amm.to mutui	(-)	€ 103.448,66		
Differenza	(+)	€ 7.077,50	3) Avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
B) Equilibrio Finale				
Entrate finali (av.titoli I -II- III - IV	(+)	€ 4.075.111,77	4) Fondo nazionale ordinario investimenti	
Spese Finali (disav. + titoli I-II)	(-)	€ 3.971.663,11		
			5) Da plusvalenze patrimoniali	
Saldo netto da: finanziare	(-)			
impiegare	(+)	€ 103.448,66	6) Altri	

### **3.Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

La correlazione fra previsione di entrata a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate sono così rappresentate nell'allegato al bilancio

Verifica fondo unico regionale 2013

Stanziamento Fondo Unico	812.757,15
Assegnazioni Regionali	792.330,33
Assegnazioni Statali funz.	10.213,41
Assegnazioni Statali Serv. Soc.	10.213,41

ENTRATE					SPESE				
Capitoli	Oggetto	Previsione	Programma	Var.	Capitoli	Oggetto	Previsione	Programma	Var.
80:01:00	Formaz. e produttività	€ 7.478,77	€ 7.478,77	-	vedi foglio 2	Formaz. e produttività	€ 7.478,77	€ 7.478,77	-
85:01:00	Dir. studio	€ 101.700,00	€ 101.700,00	-	vedi foglio 3	Dir. studio	€ 101.700,00	€ 101.700,00	-
110:01:00	Sport	€ 10.000,00	€ 10.000,00	-	6233:03:00	Sport	€ 10.000,00	€ 10.000,00	-
125:01:00	Assistenza e benef.	€ 147.041,60	€ 147.041,60	-	vedi foglio 4	Assistenza e benef.	€ 147.041,60	€ 147.041,60	-
163:01:00	Personale funz. Dec	€ 76.026,18	€ 76.026,18	-	vedi foglio 7	Personale funz. Dec	€ 76.026,18	€ 76.026,18	-
145:01:00	Indennità amm.tori	€ 8.863,24	€ 8.863,24	-	1106:02:00	Indennità amm.tori	€ 8.863,24	€ 8.863,24	-
150:01:00	Fondo funz.	€ 461.647,36	€ 461.647,36	-	sp.gen.li	Fondo funz.	€ 461.647,36	€ 461.647,36	-
TOTALI		€ 812.757,15	€ 812.757,15	-	TOTALI		€ 812.757,15	€ 812.757,15	-
DIFFERENZE		-	-		DIFFERENZE		-	-	

#### **4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Di seguito si espongono previsioni di risorse distinte in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- concessioni cimiteriali	7.000,00	
- alienazione beni n. 18 lotti	210.600,00	
- Entrate Correnti per finanziare investimenti	7.077,50	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>224.677,50</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
Contributi statali	197,03	
contributi regionali	100.000,00	
Altri mezzi di terzi (proventi da concessione edilizia)	600.000,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>700.197,03</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>924.874,53</b>

## **5.Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2012**

L'organo di revisione rileva, dal progetto di bilancio predisposto dal responsabile del servizio finanziario, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2012 risulta in equilibrio.

### **B)BILANCIO PLURIENNALE**

#### **ANNO 2013**

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, coma 6, del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA
A) Equilibrio Economico Finanziario		
Entrate titolo I - II - III	(+)	€ 3.157.314,74
Spese Correnti	(-)	€ 3.046.788,58
Differenza		€ 110.526,16
Quote di capitale amm.to mutui	(-)	€ 103.448,66
Differenza	(+)	
B) Equilibrio Finale		
Entrate finali (av.titoli I -II- II	(+)	€ 4.075.111,77
Spese Finali (disav. + titoli I-I	(-)	€ 3.971.663,11
Saldo netto da: finanziare	(-)	
impiegare	(+)	€ 103.448,66

#### **ANNO 2014**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:

RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA
A) Equilibrio Economico Finanziario		
Entrate titolo I - II - III	(+)	€ 3.157.314,74
Spese Correnti	(-)	€ 3.041.983,73
Differenza		€ 115.331,01
Quote di capitale amm.to mutui	(-)	€ 108.253,51
Differenza	(+)	
B) Equilibrio Finale		
Entrate finali (av.titoli I -II- II	(+)	€ 14.859.511,77
Spese Finali (disav. + titoli I-I	(-)	€ 14.751.258,26
Saldo netto da: finanziare	(-)	
impiegare	(+)	€ 108.253,51

**ANNO 2015**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA
A) Equilibrio Economico Finanziario		
Entrate titolo I - II - III	(+)	€ 3.157.314,74
Spese Correnti	(-)	€ 3.043.406,28
Differenza		€ 113.908,46
Quote di capitale amm.to mutui	(-)	€ 106.830,96
Differenza	(+)	
B) Equilibrio Finale		
Entrate finali (av.titoli I -II- III -	(+)	€ 6.739.511,77
Spese Finali (disav. + titoli I-II)	(-)	€ 6.632.680,81
Saldo netto da: finanziare	(-)	
impiegare	(+)	€ 106.830,96

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che le previsioni 2013 appaiono realistiche in relazione ai dati storici, alle situazioni economiche del territorio e dei trasferimenti dello Stato e della Regione e che al contrario le previsioni 2014 – 2015 per la parte investimenti appaiono rilevanti e subordinate alla effettiva concessione dei finanziamenti.



## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7.Verifica della coerenza interna**

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

Tuttavia evidenzia la rilevanza numerica sulla fattibilità di quanto riportato nell'annualità di previsione 2014-2015.

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

#### **7.1.1 PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006 (ex. 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, e approvato con delibera della G.C. num.. 68 del 25-09-2012.

Nello stesso documento sono evidenziate in modo limitativo le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs 163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), in relazione ai lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

### **7.2 Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

In particolare sono esposti i dati essenziali all'attività che intende svolgere.

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

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

### BILANCIO DI PREVISIONE - PARTE ENTRATA ANNO 2013

INTERVENTO DENOMINAZIONE	Impegni ultimo esercizio chiuso	Previsioni definitive eser. in corso	PREV. DI COMPETENZA		
			VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI
			Aumento	Diminuzione	
Titolo 1: entrate tributarie	€ 1.323.049,98	€ 1.194.682,41	€ 633.624,19	€ 494.776,80	€ 1.333.529,80
Titolo 2: entrate der. da contr. e trasferim.	€ 1.103.568,63	€ 1.212.668,05	€ 304.203,44	€ 106.434,99	€ 1.410.436,50
Titolo 3: entrate extratributarie	€ 407.209,89	€ 437.619,89	€ 31.629,91	€ 55.901,36	€ 413.348,44
Titolo 4: entrate der. da alienazioni, trasf.	€ 857.289,67	€ 1.153.954,48	€ 200.000,00	€ 436.157,45	€ 917.797,03
Titolo 5:					
Titolo 6: entrate da servizi per conto terzi	€ 287.472,65	€ 516.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 516.500,00
Avanzo di amministrazione		€ 402.186,80		€ 402.186,80	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 3.978.590,82</b>	<b>€ 4.917.611,63</b>	<b>€ 1.169.457,54</b>	<b>€ 1.495.457,40</b>	<b>€ 4.591.611,77</b>

### BILANCIO DI PREVISIONE - PARTE USCITE ANNO 2013

INTERVENTO DENOMINAZIONE	Impegni ultimo esercizio chiuso	Previsioni definitive eser. in corso	PREV. DI COMPETENZA		
			VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI
			Aumento	Diminuzione	
Titolo 1: Spese Correnti	€ 2.614.734,97	€ 3.048.046,52	€ 275.329,50	€ 276.587,44	€ 3.046.788,58
Titolo 2: Spese in conto capitale	€ 898.572,31	€ 1.254.202,83	€ 397.388,89	€ 726.717,19	€ 924.874,53
Titolo 3: Spese per rimborso di prestiti	€ 142.948,66	€ 98.862,28	€ 4.586,38		€ 103.448,66
Titolo 4: Spese per servizi per conto di terzi	€ 287.472,65	€ 516.500,00			€ 516.500,00
Disavanzo					
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>€ 3.943.728,59</b>	<b>€ 4.917.611,63</b>	<b>€ 677.304,77</b>	<b>€ 1.003.304,63</b>	<b>€ 4.591.611,77</b>

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

### TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

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

	RENDICONTO 2011	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2012	BILANCIO DI PREVISIONE 2013
I.C.I. /IMU	€ 700.000,00	€ 609.462,31	€ 705.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 2.081,13	€ 2.100,00	€ 2.100,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	€ 32.544,86	€ 15.065,72	€ 743,30
Imposta comunale sugli immobili recupero evasione esercizi pregressi	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Imposta di soggiorno			€ 80.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>€ 814.625,99</b>	<b>€ 706.628,03</b>	<b>€ 867.843,30</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	€ 2.411,80	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	€ 40.498,02	€ 40.495,86	€ 0,00
Tassa rifiuti solidi urbani/tares	€ 404.980,21	€ 404.958,52	€ 458.086,50
Altre tasse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione tassa per lo smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 22.546,72	€ 0,00	€ 0,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>€ 470.436,75</b>	<b>€ 447.954,38</b>	<b>€ 460.586,50</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 0,00	€ 100,00	€ 100,00
Altri Trbuti	€ 37.979,24	€ 40.000,00	€ 5.000,00
<b>Categoria: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>€ 37.979,24</b>	<b>€ 40.100,00</b>	<b>€ 5.100,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>€ 1.323.059,98</b>	<b>€ 1.194.682,41</b>	<b>€ 1.333.529,80</b>

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Per quanto riguarda l'IMU la giunta comunale nella seduta del 05.07.2013 propone al consiglio comunale per l'anno 2013 le seguenti aliquote e detrazioni dell'imposta municipale propria.

<b>Aliquota/detrazione</b>	<b>Misura</b>
Aliquota ridotta abitazione principale	0.2%
Aliquota ridotta fabbricati rurali ad uso strumentale	0.1%
Aliquota ordinaria	0.93%
Detrazione per abitazione principale	€200,00

Questa modulazione tariffaria consente di prevedere un gettito IMU quantificabile in euro 705.000,00 che contribuisce a garantire l'equilibrio economico del bilancio.

Si raccomanda l'ente di provvedere a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

### **T.A.R.E.S**

Il gettito previsto in euro 458.086,50 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente. Tale entrata è in linea con il piano finanziario adottato in conformità dell'art. 8 del D.P.R. 27.04.99 num. 158 avente ad oggetto la definizione degli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani.

La percentuale di copertura del costo è pari al 100%.

### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 2.500 in linea con le previsioni definitive dell'esercizio 2012.

### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la previsione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base delle condizioni urbanistiche ragionevolmente attivabili nel corso del 2013.

## TITOLO II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrata per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Categoria 1°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	284.205,55	280.233,84	225.392,83
<b>Categoria 2°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	707.302,55	805.448,86	1.044.468,36
<b>Categoria 3°:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	603898,54	70.203,56	79.860,37
<b>Categoria 4°:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali			
<b>Categoria 5°:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	51.162,02	56.781,79	60.717,94
<b>Totale</b>	<b>1.103.568,63</b>	<b>1.212.668,05</b>	<b>1.410.436,50</b>

### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati storici. Tale previsione è stata così determinata prudenzialmente in assenza di comunicazione da parte dello Stato.

### TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	RENDICONTO 2011	PREVISIONE DEFINITIVE ESERCIZIO 2012	BILANCIO DI PREVISIONE 2013
<b>Categoria 1°:</b> Proventi dei servizi pubblici	€ 333.120,14	€ 360.168,30	€ 376.650,00
<b>Categoria 2°:</b> Proventi di beni dell'ente	€ 56.642,71	€ 67.831,30	€ 20.529,94
<b>Categoria 3°:</b> Interessi su anticipazioni e crediti	€ 17.477,04	€ 2.400,00	€ 4.000,00
<b>Categoria 4°:</b> Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Categoria 5°:</b> Proventi diversi	€ 0,00	€ 7.220,29	€ 12.168,50
<b>Totale</b>	<b>€ 407.239,89</b>	<b>€ 437.619,89</b>	<b>€ 413.348,44</b>

#### Categoria 1° Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e di spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili.

	entrate/proventi previsione 2013	Spese/ costi previsione 2013	% di copertura 2013
Asilo nido	€ 0,00	€ 0,00	
Impianti sportivi	€ 10.000,00	€ 63.070,46	15,86%
Mense scolastiche	€ 53.250,00	€ 123.600,00	43,08%
Soggiorno anziani	€ 11.400,00	€ 23.400,00	48,72%
Spiaggia Day	€ 36.500,00	€ 36.500,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>€ 111.150,00</b>	<b>€ 246.570,46</b>	

### Servizi indispensabili

	entrate/proventi prev 2013	Spese/ costi previsione 2013	% di copertura 2013
Nettezza Urbana	458.086,50	458.784,47	99,8%

#### Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il gettito è previsto sulla base delle tariffe proposte dalla G.C. nella seduta del 05.07.2013

#### Categoria 2° :proventi di beni dell'ente.

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'inventario, come da elenco allegato al bilancio, e riguardano :

### TITOLO IV E V – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti									
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali									217.600,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato									197,03
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione									100.000,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico									
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti									600.000,00
<b>Totale</b>									<b>917.797,03</b>
<b>Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>									
Totale									
(+ ) Avanzo di amministrazione presunto									
(+ ) Risorse correnti destinate a investimenti									7.077,50
(- ) Fondo di investimenti dello Stato per amm.ti mutui									
(- ) Fondo investimento regionale per amm.to mutui									

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art.204 del Tuel come modificato dall'art. 8 della Legge 12/11/2011 n. 183

<b>VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO</b>		
Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2011		2.833.828,50
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)		170.029,71
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		40.778,48
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	0,14%	
Importo impegnabile per interessi sui nuovi mutui		129.251,23

L'ente nel corso del triennio non prevede il ricorso, pur avendo margini, ad indebitamento.



## TITOLO I – 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	€ 676.730,95	€ 697.986,06	€ 664.014,27	-4,87%
02 – Acquisto beni di cons e mat prime	€ 66.916,61	€ 98.176,55	€ 91.294,19	-7,01%
03 – Prestazioni di servizi	€ 1.403.605,82	€ 1.587.394,46	€ 1.649.959,87	3,94%
04 – Utilizzo di beni di terzi	€ 1.327,78	€ 1.500,00	€ 1.500,00	0,00%
05- Trasferimenti	€ 310.896,67	€ 392.339,29	€ 399.048,02	1,71%
06 – Interessi passivi e oneri finanziari	€ 51.133,28	€ 45.364,86	€ 40.778,48	-10,11%
07 – Imposte e tasse	€ 47.299,56	€ 90.591,00	€ 84.021,00	-7,25%
08 – Oneri straordinari gestione corr.	€ 56.824,30	€ 82.500,00	€ 74.500,00	-9,70%
09 – Ammortamenti di esercizio				
10 – Fondo svalutazione crediti		€ 34.155,25	€ 22.468,08	-34,22%
11- Fondo di riserve		€ 18.039,05	€ 19.204,67	6,46%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 2.614.734,97</b>	<b>€ 3.048.046,52</b>	<b>€ 3.046.788,58</b>	<b>-0,04%</b>

### **Intervento 01 Personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in euro 664.014,27 riferita a n. 16 dipendenti, incluso il segretario, tiene conto:

- ☐ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- ☐ del fondo di cui all'art. 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- ☐ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata

La spesa prevista per:

- personale a tempo indeterminato
- personale a tempo determinato

rientra nei limiti di cui all'art. 1. comma 557, della legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto ai sensi dell'art. 19, punto 8, della legge 448/01, a accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principi siano analiticamente motivate.

## **TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 924.874,53 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nelle verifiche degli equilibri.

La copertura finanziaria prevista quanto a euro 824.677,50 con mezzi propri e quanto a euro 100.197,03 con contributi statali e regionali.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto all'art. 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 interventi, funzioni e servizi.

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 al bilancio pluriennale tengono conto:

- ☐ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'art. 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ☐ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ☐ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ☐ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'art. 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'art. 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.

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

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio 2013/2015</b>
TITOLO I	€ 1.333.529,80	€ 1.333.529,80	€ 1.333.529,80	<b>€ 4.000.589,40</b>
TITOLO II	€ 1.410.436,50	€ 1.410.436,50	€ 1.410.436,50	<b>€ 4.231.309,50</b>
TITOLO III	€ 413.348,44	€ 413.348,44	€ 413.348,44	<b>€ 1.240.045,32</b>
TITOLO IV	€ 917.797,03	€ 11.702.197,03	€ 3.582.197,03	<b>€ 16.202.191,09</b>
TITOLO V				
<b>SOMMA</b>	<b>€ 4.075.111,77</b>	<b>€ 14.859.511,77</b>	<b>€ 6.739.511,77</b>	<b>€ 25.674.135,31</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Totale triennio 2012/2015</b>
TITOLO I	€ 3.046.788,58	€ 3.041.983,73	€ 3.043.406,28	<b>€ 9.132.178,59</b>
TITOLO II	€ 924.874,53	€ 11.709.274,53	€ 3.589.274,53	<b>€ 16.223.423,59</b>
TITOLO III	€ 103.448,66	€ 108.253,51	€ 106.830,96	<b>€ 318.533,13</b>
<b>SOMMA</b>	<b>€ 4.075.111,77</b>	<b>€ 14.859.511,77</b>	<b>€ 6.739.511,77</b>	<b>€ 25.674.135,31</b>

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

**CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTO**

	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio 2013/2015</b>
01 - Personale	€ 664.014,27	€ 664.014,27	€ 664.014,27	€ 1.992.042,81
02 – Acquisto beni di cons e mat prime	€ 91.294,19	€ 91.294,19	€ 91.294,19	€ 273.882,57
03 – Prestazioni di servizi	€ 1.649.959,87	€ 1.652.959,87	€ 1.654.959,87	€ 4.957.879,61
04 – Utilizzo di beni di terzi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 4.500,00
05- Trasferimenti	€ 399.048,02	€ 430.548,02	€ 430.548,02	€ 1.260.144,06
06 – Interessi passivi e oneri finanziari	€ 40.778,48	€ 35.973,63	€ 31.005,16	€ 107.757,27
07 – Imposte e tasse	€ 84.021,00	€ 84.021,00	€ 84.021,00	€ 252.063,00
08 – Oneri straordinari gestione corr.	€ 74.500,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 154.500,00
09 – Ammortamenti di esercizio				€ 0,00
10 – Fondo svalutazione crediti	€ 22.468,08	€ 22.468,08	€ 22.468,08	€ 67.404,24
10 – Fondo di riserva	€ 19.204,67	€ 19.204,67	€ 23.595,69	€ 62.005,03
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 3.046.788,58</b>	<b>€ 3.041.983,73</b>	<b>€ 3.043.406,28</b>	<b>€ 9.132.178,59</b>

<b>Copertura finanziaria degli interventi programmati</b>
---

<b>Titolo IV</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio 2013/2015</b>
Alienazione di beni	€ 217.600,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 231.600,00
Trasferimenti c/ capitale Stato	€ 197,03	€ 197,03	€ 197,03	€ 591,09
Trasferimenti c/ capitale da enti	€ 100.000,00	€ 11.195.000,00	€ 3.075.000,00	€ 14.370.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	€ 600.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 1.600.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 917.797,03</b>	<b>€ 11.702.197,03</b>	<b>€ 3.582.197,03</b>	<b>€ 16.202.191,09</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzi di				
Risorse correnti destinate	€ 7.077,50	€ 7.077,50	€ 7.077,50	€ 21.232,50
<b>Totale</b>	<b>€ 7.077,50</b>	<b>€ 7.077,50</b>	<b>€ 7.077,50</b>	<b>€ 21.232,50</b>
<b>TOTALI</b>	<b>€ 924.874,53</b>	<b>€ 11.709.274,53</b>	<b>€ 3.589.274,53</b>	<b>€ 16.223.423,59</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti, derivanti dalle concessioni cimiteriali e alienazione di aree destinate ad edilizia residenziale, sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni da concedere

b) trasferimenti di capitale

i trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione ai dati storici

## CONCLUSIONI

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 risultante 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.

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

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

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

gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti come già detto**

Si osserva che le previsioni 2013 appaiono realistiche in relazione ai dati storici, alle situazioni economiche del territorio e dei trasferimenti dello Stato e della Regione e che al contrario le previsioni 2014 – 2015 per la parte investimenti appaiono rilevanti e subordinate alla effettiva concessione dei finanziamenti.

Si raccomanda che i dati di previsione siano costantemente monitorati intervenendo sugli stessi qualora risultino non più perseguibili per ragioni oggi oggettivamente non prevedibili e in ogni caso che le variazioni siano sufficientemente motivate.

In relazione ai dati proposti, alle considerazioni svolte nella presente relazione, a quanto previsto dall'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:

- 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;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dr. Tognino Chirio  
*Tognino Chirio*