

COMUNE DI PREDAPPPIO

Provincia di Forlì-Cesena

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

*IL REVISORE DEI CONTI*

*D.ssa Maria Luisa Sassi*

## Sommario

<i>VERIFICHE PRELIMINARI</i> .....	3
<i>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</i> .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012 .....	5
<i>BILANCIO DI PREVISIONE 2013</i> .....	6
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	6
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013.....	7
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate .....	8
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....	8
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria .....	9
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto .....	9
<i>BILANCIO PLURIENNALE</i> .....	10
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....	10
<i>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</i> .....	11
8. Verifica della coerenza interna .....	11
9. Verifica della coerenza esterna .....	12
<i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013</i> .....	14
ENTRATE CORRENTI.....	14
<i>SPESE CORRENTI</i> .....	17
<i>ORGANISMI PARTECIPATI</i> .....	21
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
<i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015</i> .....	23
<i>CONSIDERAZIONI FINALI</i> .....	24

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Revisore dei Conti Dott.ssa Maria Luisa Sassi , ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ricevuto in data 28 maggio 2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 24.05.2013 con delibera n. 78 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2013/2015;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2011;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del [D.Lgs. 163/2006](#);
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - [TUEL](#) -, art. 35, comma 4 [D.Lgs. 165/2001](#) e art. 19, comma 8, [Legge 448/2001](#));
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del [codice della strada](#);
  - la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la proposta di delibera di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
  - la proposta di delibera del Consiglio delle aliquote dell'I.M.U. e delle detrazioni come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del [D.L. 6/12/2011 n. 201](#);
  - le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2013, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del [patto di stabilità interno](#);
  - la proposta di delibera del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del [D.L. 112/2008](#));
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 [Legge 244/2007](#);

- proposta di programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, [Legge 133/2008](#);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, [Legge 133/2008](#));
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del [D.L.78/2010](#), come modificato dall'art. 4, comma 102 della [Legge 12/11/2011, n.183](#));
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del [D.L.78/2010](#);
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#);
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - [dettaglio dei trasferimenti erariali](#) ;
  - 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 24 maggio 2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 60 del 29.09.2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità; (*solo per gli enti soggetti al patto*)
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della [Legge 12/11/2011, n.183](#) ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#).

Nel corso del 2012 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011;

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

Tab. 1	<b>Disponibilità</b>	<b>Anticipazioni</b>
Anno 2010	0,00	10.604,08
Anno 2011	0,00	71.548,06
Anno 2012	400.693,90	0,00

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2013</b>
------------------------------------

**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](#)):

Tab. 2

<b>Quadro generale riassuntivo 2013</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.909.017,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.709.260,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	207.917,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.746.652,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	754.596,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.746.652,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	3.162.270,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.101.948,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.101.948,00
<i>Totale</i>	10.720.130,00	<i>Totale</i>	10.720.130,00
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>10.720.130,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>10.720.130,00</b>

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

Tab. 3

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	6.618.182,00
spese finali (titoli I e II)	-	6.455.912,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>162.270,00</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Prev. Ass. 2012</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Entrate titolo I	2.672.959,80	3.153.249,00	3.909.017,00
Entrate titolo II	238.586,87	266.014,00	207.917,00
Entrate titolo III	736.438,22	736.010,00	754.596,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>3.647.984,89</b>	<b>4.155.273,00</b>	<b>4.871.530,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.599.867,94</b>	<b>3.922.710,00</b>	<b>4.709.260,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>164.087,10</b>	<b>254.870,00</b>	<b>162.270,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-115.970,15</b>	<b>-22.307,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>22.307,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>111.872,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	111.872,18	0,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>232.948,25</b>	<b>232.510,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	29.298,00		0,00
- altre entrate (specificare)	203.650,25		0,00
Contributi una tantum provinciale			
Recupero tributario		232.510,00	0,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		<b>185.000,00</b>	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>-237.046,22</b>	<b>-47.510,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Prev. Ass. 2012 o Consuntivo 2012</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Entrate titolo IV	398.112,34	330.276,00	1.746.652,00
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>398.112,34</b>	<b>330.276,00</b>	<b>1.746.652,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>610.709,16</b>	<b>330.276,00</b>	<b>1.746.652,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>232.948,25</b>	<b>232.510,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>-91.520,75</b>	<b>232.510,00</b>	<b>0,00</b>

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

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

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

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

tab. 7

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	496.500,00	496.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per altri contributi straordinari	595.000,00	595.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	118.000,00	118.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	8.210,00	8.210,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.217.710,00</b>	<b>1.217.710,00</b>

### **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:

tab. 8

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
- recupero evasione tributaria	168.028,00	
- canoni concessori pluriennali	-	,
- sanzioni al codice della strada	-	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		-
- eventi calamitosi		-
- consultazioni elettorali o referendarie locali		-
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		-
- oneri straordinari della gestione corrente		34.388,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		-
- compartecipazione lotta all'evasione	-	
- altre	6.330,00	25.730,00
<b>Totale</b>	<b>174.358,00</b>	<b>60.118,00</b>
<b>Differenza</b>		<b>-114.240,00</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:

tab. 9

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		-
- alienazione di beni		166.000,00
- contributo permesso di costruire		177.280,00
- altre risorse		111.872,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>455.152,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	200.000,00
- contributi regionali		496.500,00
- contributi da altri enti		-
- altri mezzi di terzi		595.000,00
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.291.500,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.746.652,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.746.652,00</b>

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

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012,

<b>BILANCIO PLURIENNALE</b>
-----------------------------

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

tab. 11

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
Entrate titolo I	3.918.622,00	3.936.922,00
Entrate titolo II	180.205,00	171.198,00
Entrate titolo III	665.305,00	657.746,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.764.132,00</b>	<b>4.765.866,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.594.377,00</b>	<b>4.592.166,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>169.755,00</b>	<b>173.700,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate : concessioni cimiteriali	0,00	
-----		
-----		
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
Entrate titolo IV	521.700,00	233.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>521.700,00</b>	<b>233.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>521.700,00</b>	<b>233.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, 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 entro il 15 ottobre dell'anno 2012.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 12/11/2012 all'11/1/2013.

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, dei tempi di esecuzione;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità

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

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

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

**8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 149 del 08.11.2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha preso atto in data 21 maggio ai sensi dell'art.19 della [Legge 448/2001](#).

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

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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

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

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il Piano Generale di Sviluppo dell'Ente.

## 9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della [Legge 183/2011](#) gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti. dal 2014 saranno soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni.) 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

Tab. 12/a

anno	importo	media
2007	3.732.241,15	
2008	3.892.579,98	
2009	3.922.980,71	3.849.267,28

2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo (art.31 comma 2 della [Legge 183/2011](#))

Tab. 12/b

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	3.849.267,28	15,80	608.184,23
2014	3.849.267,28	15,80	608.184,23
2015	3.849.267,28	15,80	608.184,23

2 ter saldo obiettivo per i Comuni da 1.000 a 5.000 abitanti (art.31 comma 6 della [Legge 183/2011](#))

Tab. 12/c

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	3.849.267,28	15,80	608.184,23
2014	3.849.267,28	15,80	608.184,23
2015	3.849.267,28	15,80	608.184,23

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

Tab. 12/d

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	608.184,23	234.616,03	373.568,20
2014	608.184,23	234.616,03	373.568,20
2015	608.184,23	234.616,03	373.568,20

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

Tab. 12/e

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	4.871.530,00	4.764.132,00	4.765.866,00
spese correnti prev. impegni	4.709.260,00	4.594.377,00	4.592.166,00
differenza	162.270,00	169.755,00	173.700,00
<a href="#">risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</a>			
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>162.270,00</b>	<b>169.755,00</b>	<b>173.700,00</b>
previsione incassi titolo IV	390.000,00	558.000,00	552.000,00
previsione pagamenti titolo II	160.000,00	338.000,00	350.000,00
differenza	230.000,00	220.000,00	202.000,00
<a href="#">incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</a>	0,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>230.000,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>202.000,00</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>392.270,00</b>	<b>389.755,00</b>	<b>375.700,00</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 12/f

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2013	392.270,00	389.568,00	2.702,00
2014	389.755,00	389.568,00	187,00
2015	375.700,00	373.568,20	2.131,80

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 stanziare 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.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013</b>
--

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

## ENTRATE CORRENTI

### Entrate tributarie

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

Tab. 13

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni assest. 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.		1.842.283,00	2.040.127,00
I.C.I.	901.026,03		
I.C.I. recupero evasione	199.966,07	237.000,00	155.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	41.186,92	38.000,00	39.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	71.263,92		
Addizionale I.R.P.E.F.	400.000,00	476.425,00	491.600,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Compartecipazione Iva	434.291,99	0,00	0,00
Imposta di soggiorno		0,00	0,00
Altre imposte	0,29	5.424,00	2.241,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.047.735,22</b>	<b>2.599.132,00</b>	<b>2.727.968,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	43.147,86	46.000,00	47.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	
TARES			1.031.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>43.147,86</b>	<b>46.000,00</b>	<b>1.078.000,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	582.076,72	508.117,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	103.049,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>582.076,72</b>	<b>508.117,00</b>	<b>103.049,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.672.959,80</b>	<b>3.153.249,00</b>	<b>3.909.017,00</b>

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#);
- delle aliquote da deliberare per l'anno 2013 rispetto all'aliquota base e delle riduzioni in corso in aumento rispetto alla misura base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 [D.L. n. 201 del 6/12/2011](#) e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 2.027.099,00, con una variazione di:
- euro 1.126.073,00 rispetto alla somma accertata per ICI nel rendiconto 2011
- euro 184.816,00 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 € 168.028,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica della Giunta.

Nella spesa è prevista la somma di € 6.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

**Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con regolamento in corso di approvazione, disporrà la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2013 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,60% con nessuna soglia di esenzione

Il gettito è previsto in € 491.600,00 tenendo conto dei seguenti elementi:

Redditi imponibili IRPEF contribuenti comunali anno 2010, maggiorati dell'1% annuo (dati Ministero Finanze)

**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:

-gettito IMU 2012; gettito Fondo sperimentale di riequilibrio 2012; gettito previsto IMU 2013; taglio 2013 spending review.

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

Tab. 14

	prev.def.2012	Previsione 2013
Imu	1.842.283,00	2.040.127,00
fondo sperimentale di riequilibrio	508.117,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	103.049,00
<b>totale</b>	<b>2.350.400,00</b>	<b>2.143.176,00</b>

**TARES**

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.031.000,00 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 o della TIA.

La previsione è suddivisa come segue:

- tariffa per servizio rifiuti euro 1.031.000,00

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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà anche le tariffe in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dall'autorità competente.

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 € 47.000,00 tenendo conto del gettito dell'annualità precedente.

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

##### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Prev. Def. 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
ICI/IMU	199.966,07	237.000,00	168.028,00	183.968,00	154.468,00
T.A.R.S.U	-	-	-	-	-
ALTRE					

#### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto per il Fondo di Solidarietà, sulla base del calcolo basato sul F.do Sperimentale di riequilibrio 2012 e sul gettito IMU 2012 raffrontato con l'analogo gettito IMU 2013 e il taglio previsto dalla spending review.

#### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

Per l'anno 2013 non sono previsti contributi per funzioni delegati dalla Regione ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del [TUEL](#).

#### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Per l'anno 2013 non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali

#### **Proventi dei servizi pubblici**

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



<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Entrate/prov. prev. 2013</i>	<i>Spese/costi prev. 2013</i>	<i>% copertura 2013</i>	<i>% copertura 2012</i>
Mense scolastiche	180.000,00	221.575,00	81,24%	79,47%
Servizi cimiteriali e illuminazioni votive	61.500,00	63.922,00	96,21%	100,00%
Parcheeggi custoditi	1.000,00	1.000,00	100,00%	10,47%
<b>Totale</b>	<b>242.500,00</b>	<b>286.497,00</b>	<b>84,64%</b>	

E' in corso di approvazione la delibera che definisce la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 84,64%.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

L'ente non ha previsto entrate derivante dal C.d.S , perché la gestione è attribuita alla Comunità Montana dell'Appennino Forlivese.

Da regolamento le entrate vengono incassate dalla Comunità Montana ed impiegate per i servizi della P.M: e per gli interventi previsti dall'art. 208 del C.d.S.

Eventuali eccedenze derivanti dopo l'applicazione delle specifiche destinazioni, vengono ripartite tra i Comuni della Comunità a consuntivo.

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

Sono previsti euro 158.023,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) Hera S.p.a. € 110.000,00
- 2) Unica Reti S.p.a. € 43.260,00
- 3) Romagna Acque S.p.a. € 7.100,00

in relazione ai seguenti elementi: per Hera e Unica reti sulla base delle comunicazioni effettuate dalle società; per Romagna Acque sulla base dei dati di preconsuntivo 2012.

### **SPESE CORRENTI**

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2011	Prev. Def. 2012	Previsione 2013	Var. ass. 2013 - 2012	Var. % 2013 - 2012
01 - Personale	1.243.737,70	1.219.201,00	1.162.496,00	-56.705,00	-4,65%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	96.913,73	114.274,00	69.282,00	-44.992,00	-39,37%
03 - Prestazioni di servizi	1.455.926,84	1.666.914,00	2.589.190,00	922.276,00	55,33%
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.237,30	5.621,00	14.651,00	9.030,00	160,65%
05 - Trasferimenti	467.880,96	550.805,00	508.931,00	-41.874,00	-7,60%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	206.817,33	205.722,00	207.157,00	1.435,00	0,70%
07 - Imposte e tasse	87.760,94	91.553,00	100.065,00	8.512,00	9,30%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	33.593,14	33.794,00	34.388,00	594,00	1,76%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	22.307,00	1.600,00	-20.707,00	-92,83%
11 - Fondo di riserva	0,00	12.519,00	21.500,00	8.981,00	71,74%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.599.867,94</b>	<b>3.922.710,00</b>	<b>4.709.260,00</b>	<b>806.663,00</b>	<b>2,46</b>

#### Spese di personale

- La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 1.227.597,00 riferita a n. 31 dipendenti, più il Segretario comunale, pari a € 38.362,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno ( esclusa la quota parte del costo del personale presso la Comunità Montana utilizzato per i servizi gestiti in forma associata), 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 della [Legge 296/2006](#);
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 95.829,00 pari al 8,24% 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 [D.L. 112/2008](#) comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con [deliberazione n. 14/AUT/2011](#) depositata il 28/12/11 risulta del 36,87% per l'anno 2012;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della [Legge 448/2001](#), 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. 449/1997](#).

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

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 per i singoli

dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del [D.L. 78/2010](#)..

### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#), subiscono la seguente variazione:

Tab. 21

anno	Importo
2011	1.213.926,54
2012	1.158.348,10
2013	1.113.139,00
2014	1.102.535,00
2015	1.098.000,00

(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI)

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 22

	Prev. Def. 2012	Previsione 2013
spesa intervento 01	1.193.693,45	1.162.496,00
spese incluse nell'int.03	14.628,51	15.300,00
irap	70.846,86	65.101,00
altre spese incluse	99.555,06	106.270,00
<b>Totale spese di personale (*)</b>	<b>1.378.723,88</b>	<b>1.349.167,00</b>
spese escluse	220.375,78	236.028,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.158.348,10</b>	<b>1.113.139,00</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.711.429,97</b>	<b>4.709.260,00</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,21%</b>	<b>23,64%</b>

(\*) comprende la quota di spesa per il personale presso la Comunità Montana

### 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. 9 del [D.L. 78/2010](#).

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 61.380,00 corrispondente al 5% della spesa di personale comprensiva degli oneri riflessi e IRAP.

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 133/2008](#) 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 244/2007](#), 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 rispetta il limiti previsto dalla norma sul rendiconto dell'es. 2009.

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

Tab. 23

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2013	sforamento
Studi e consulenze	6.194,16	80,00%	1.238,83	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	35.099,71	80,00%	7.019,94	7.000,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.792,52	50,00%	4.896,26	3.850,00	0,00
Formazione	1.978,00	50,00%	989,00	989,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	5.700,00	20,00%	4.560,00	4.560,00	0,00

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

E' stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 34.388,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: quota a carico del Comune per la copertura dei disavanzi delle linee di trasporto pubblico a scarsa efficacia - € 28.388,00; rimborso di tributi comunali - € 6.000,00.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'art.6, comma 17 del [D.L. 6/7/2012, n.95](#), convertito in [Legge 135/2012](#), ho 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 1.643,08.ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 97%.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del [TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,45 % delle spese correnti.

*Il comma 2 bis dell'art. 166 del TUEL richiede di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo di riserva alla copertura di "spese non prevedibili", la cui mancata effettuazione comporti danni certi per l'amministrazione; Il comma 2 ter obbliga ad aumentare il limite minimo indicato dal comma 1, qualora l'ente locale si trovi in specifiche situazioni, individuate dalla norma in esame con riferimento agli articoli 195 e 222 del TUEL, vale a dire nel caso in cui l'ente locale abbia deliberato l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti o abbia deliberato anticipazioni di tesoreria.*

*In tali casi, il limite minimo si innalza dallo 0,30 allo 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio .*

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

Nel corso del 2012 l'ente ha non esternalizzato servizi.

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

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.746.652,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

**Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2013 non sono finanziate con indebitamento

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2013 altri investimenti senza esborso finanziario

**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](#).

**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](#).

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

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.

Tab. 31

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	3.647.984,89
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	6,00% <i>Euro</i>	218.879,09
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	207.157,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,68%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	11.722,09

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del [TUEL](#) ammontano ad euro .....

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del [TUEL](#);

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 207.157,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#) come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 ha provveduto alla rinegoziazione, alla rimodulazione o all'estinzione anticipata dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, ottenendo per l'anno 2013 un risparmio di interessi passivi per € 4.500,00.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 33

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	4.420.908,00	4.220.859,02	4.360.803,92	4.105.936,41	3.943.666,41	3.773.911,41
Nuovi prestiti (+)	0,00	324.469,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-200.048,98	-164.087,10	-171.573,68	-162.270,00	-169.755,00	-173.700,00
Estinzioni anticipate (-)		0,00	-83.293,83	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)		-20.437,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.220.859,02</b>	<b>4.360.803,92</b>	<b>4.105.936,41</b>	<b>3.943.666,41</b>	<b>3.773.911,41</b>	<b>3.600.211,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.545	6.570	6.522	6.522	6.522	6.522
Debito medio per abitante	644,90	663,74	629,55	604,67	578,64	552,01

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

Tab. 34

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	200.143,68	206.817,33	204.220,56	207.157,00	199.447,00	191.379,00
Quota capitale	200.048,98	164.087,10	254.870,00	162.270,00	169.755,00	173.700,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>400.192,66</b>	<b>370.904,43</b>	<b>459.090,56</b>	<b>369.427,00</b>	<b>369.202,00</b>	<b>365.079,00</b>

### **Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 35

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	4.871.530,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	0,00
<i>Percentuale</i>		0,00%

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

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del [TUEL](#) e secondo lo schema approvato con il [D.P.R. n. 194/1996](#)

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

Tab. 38

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.909.017,00	3.918.622,00	3.936.922,00	11.764.561,00
Titolo II	207.917,00	180.205,00	171.198,00	559.320,00
Titolo III	754.596,00	665.305,00	657.746,00	2.077.647,00
Titolo IV	1.746.652,00	521.700,00	233.000,00	2.501.352,00
Titolo V	3.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	8.000.000,00
<i>Somma</i>	9.618.182,00	7.785.832,00	7.498.866,00	24.902.880,00
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.618.182,00</b>	<b>7.785.832,00</b>	<b>7.498.866,00</b>	<b>24.902.880,00</b>

Tab. 39

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.709.260,00	4.594.377,00	4.592.166,00	13.895.803,00
Titolo II	1.746.652,00	521.700,00	233.000,00	2.501.352,00
Titolo III	3.162.270,00	2.669.755,00	2.673.700,00	8.505.725,00
<i>Somma</i>	9.618.182,00	7.785.832,00	7.498.866,00	24.902.880,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.618.182,00</b>	<b>7.785.832,00</b>	<b>7.498.866,00</b>	<b>24.902.880,00</b>

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

Tab. 40

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var.% su 2013</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.% su 2014</b>
01 - Personale	1.162.496,00	1.127.144,00	-3,04%	1.120.729,00	-0,57%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	69.282,00	62.420,00	-9,90%	62.820,00	0,64%
03 - Prestazioni di servizi	2.589.190,00	2.571.516,00	-0,68%	2.579.434,00	0,31%
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.651,00	5.621,00	-61,63%	5.621,00	0,00%
05 - Trasferimenti	508.931,00	481.790,00	-5,33%	485.664,00	0,80%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	207.157,00	199.447,00	-3,72%	191.379,00	-4,05%
07 - Imposte e tasse	100.065,00	88.939,00	-11,12%	87.519,00	-1,60%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	34.388,00	34.900,00	1,49%	35.000,00	0,29%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	1.600,00	1.600,00	0,00%	3.000,00	87,50%
11 - Fondo di riserva	21.500,00	21.000,00	-2,33%	21.000,00	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.709.260,00</b>	<b>4.594.377,00</b>	<b>-2,44%</b>	<b>4.592.166,00</b>	<b>-0,05%</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Tab. 41

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	166.000,00	350.000,00	0,00	516.000,00
Altre risorse proprie	289.152,00	171.700,00	233.000,00	693.852,00
Trasferimenti c/capitale Stato	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	496.500,00	0,00	0,00	496.500,00
Trasferimenti da altri soggetti	595.000,00	0,00	0,00	595.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.746.652,00</b>	<b>521.700,00</b>	<b>233.000,00</b>	<b>2.501.352,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.746.652,00</b>	<b>521.700,00</b>	<b>233.000,00</b>	<b>2.501.352,00</b>

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle comunicazioni ricevute.

### CONSIDERAZIONI FINALI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 previsioni definitive 2012;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del [TUEL](#);
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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



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

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

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti da trasferimenti dalla Regione e dalla Fondazione cassa di Risparmio di Forlì.

### **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 agli organismi partecipati**

L'ente ha un sistema informativo che permette di 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 della [Legge 296/2006](#),
- 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](#).

### **g) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della [Legge 296/2006](#).

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

Pertanto, 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
- 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.

Predappio 7 giugno 2013

Il Revisore dei Conti  
(D.ssa M.Luisa Sassi)

