

COMUNE DI CURTATONE

Provincia di Mantova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott. Mauro Golino



Comune di Curtatone

Revisore Unico

Verbale del 30.07.2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Revisore Unico

Premesso di avere:

- 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;

Approva

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

Boario Terme, 30 luglio 2013

L'ORGANO DI REVISIONE
(dott. Mauro Golino)



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

Gestione 2012

Bilancio di previsione 2013

Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

Coerenza interna

Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

Entrate correnti

Spese correnti

Organismi partecipati

Spese in conto capitale

Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013-2015

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto MAURO GOLINO, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 10/07/2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 08/07/2013 con delibera n. 121 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. n. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. n. 267/2000, art. 35, comma 4 D. Lgs. n. 165/2001 e art. 19, comma 8 Legge n. 448/2001);
 - la delibera della Giunta Comunale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera del Consiglio di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la delibera del Consiglio di conferma delle aliquote dell'I.M.U e della detrazione per abitazione principale e relative pertinenze;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2013, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - 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;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. n. 112/2008);
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge n. 133/08)
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge n. 133/08);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. n. 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:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge n. 296/06 e dall'art. 76 della legge n. 133/08;
- 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 08/07/2013 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;
- considerato infine che i dati indicati nelle tabelle riferiti al consuntivo 2012 sono definitivi in quanto approvati dall'Organo Consiliare in data 29/04/2013;

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



GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 33 del 01/10/2013 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;
- 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 n. 183/2011 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 n. 296/06 e dall'art. 76 della legge n. 133/08.

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per euro 97.000,00

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

- euro 0,00 il finanziamento di spese di investimento;
- euro 51.000,00 il finanziamento di spese correnti;
- euro 0,00 spese correnti non ripetitive;
- euro 46.000,00 debiti fuori bilancio;
- euro 0,00 per estinzione anticipata prestiti.

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

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2010 | 2.195.925,04 | 0,00 |
| Anno 2011 | 2.156.941,91 | 0,00 |
| Anno 2012 | 2.042.247,69 | 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

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

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

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 5.636.862,49 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 8.739.195,76 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 192.264,50 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 1.832.558,40 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 3.362.146,48 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.832.558,40 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 452.077,71 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 1.535.000,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 1.535.000,00 |
| <i>Totale</i> | 12.558.831,87 | <i>Totale</i> | 12.558.831,87 |
| Avanzo di amministrazione 2012 presunto | | Disavanzo di amministrazione 2012 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 12.558.831,87 | <i>Totale complessivo spese</i> | 12.558.831,87 |

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

| | | |
|---------------------------------------|---|---------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I,II,III e IV) | + | 11.023.831,87 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 10.571.754,16 |
| saldo netto da finanziare | - | 452.077,71 |
| saldo netto da impiegare | + | |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Preventivo 2013 |
| Entrate titolo I | 4.486.883,82 | 5.371.149,51 | 5.636.862,49 |
| Entrate titolo II | 351.284,49 | 226.984,21 | 192.264,50 |
| Entrate titolo III | 3.008.504,16 | 3.356.519,44 | 3.362.146,48 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 7.846.672,47 | 8.954.653,16 | 9.191.273,47 |
| (B) Spese titolo I | 8.125.948,83 | 8.519.332,72 | 8.739.195,76 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 419.970,33 | 439.823,49 | 452.077,71 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -699.246,69 | -4.503,05 | 0,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 104.779,69 | 97.000,00 | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 692.585,60 | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | 692.585,60 | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| ----- | | | |
| ----- | | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| ----- | | | |
| ----- | | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 98.118,60 | 92.496,95 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Preventivo 2013 |
| Entrate titolo IV | 2.167.263,90 | 756.333,84 | 1.832.558,40 |
| Entrate titolo V ** | | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 2.167.263,90 | 756.333,84 | 1.832.558,40 |
| (N) Spese titolo II | 1.724.678,30 | 756.333,84 | 1.832.558,40 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 250.000,00 | | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

**categorie 2,3 e 4.

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

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

| | <i>Entrate previste</i> | <i>Spese previste</i> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per altri contributi straordinari | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per contributi forestazione L. R. 12/2005 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | 600.000,00 | 300.000,00 |
| 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:

| | Entrate | Spese |
|--|----------------|------------------|
| - recupero evasione tributaria | 490.000 | 13.500 |
| - 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 | | |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | 80.000 | - |
| - altre | | |
| Totale | 570.000 | 13.500 |
| Differenza | | - 556.500 |

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:

| Mezzi propri | | |
|---|--------------|---------------------|
| - avanzo di amministrazione 2012 presunto | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | 1.250.000,00 | |
| - contributo permesso di costruire | 570.000,00 | |
| - altre risorse (riscossione credito APAM) | 5.328,00 | |
| Totale mezzi propri | | 1.825.328,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | 0,00 | |
| - contributi regionali | 7.230,40 | |
| - contributi da altri enti | | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 7.230,40 |
| TOTALE RISORSE | | 1.832.558,40 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 1.832.558,40 |



BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 |
| Entrate titolo I | 5.281.557,55 | 5.281.557,55 |
| Entrate titolo II | 192.264,50 | 192.264,50 |
| Entrate titolo III | 3.272.895,17 | 3.268.120,60 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 8.746.717,22 | 8.741.942,65 |
| (B) Spese titolo I | 8.281.016,35 | 8.257.644,33 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 465.700,87 | 484.298,32 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 0,00 | 0,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| - altre entrate (specificare) | | |
| ----- | | |
| ----- | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| ----- | | |
| ----- | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 |
| Entrate titolo IV | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 |
| Entrate titolo V ** | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 |
| (N) Spese titolo II | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | 0,00 | 0,00 |

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

**categorie 2,3 e 4.

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, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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 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 delibera n. 193 del 03/12/2012 e integrato con delibera n. 66 del 22/04/2013.

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 03/12/2012.

Nello stesso sono indicati:

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

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.

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.

7.1.2. 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. 240 del 29/012/2011 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2013/2015, rispetto al fabbisogno dell'anno 2012 non subisce alcuna modificazione e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.



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

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

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) contiene un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- k) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- l) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;

m) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. 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

| anno | importo | media |
|------|--------------|--------------|
| 2007 | 6.863.002,39 | |
| 2008 | 7.142.403,54 | |
| 2009 | 7.506.853,83 | 7.170.753,25 |

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 | 7.170.753,25 | 15,80 | 1.132.979,01 |
| 2014 | 7.170.753,25 | 15,80 | 1.132.979,01 |
| 2015 | 7.170.753,25 | 15,80 | 1.132.979,01 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| anno | saldo obiettivo | riduzione trasferimenti | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 2013 | 1.132.979,01 | 437.000,00 | 619.979,01 |
| 2014 | 1.132.979,01 | 437.000,00 | 695.979,01 |
| 2015 | 1.132.979,01 | 437.000,00 | 695.979,01 |

4. obiettivo per gli anni 2013/2015



| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 9.191.273,47 | 8.746.717,22 | 8.741.942,65 |
| spese correnti prev. impegni | 8.739.195,76 | 8.281.016,35 | 8.257.644,33 |
| differenza | 452.077,71 | 465.700,87 | 484.298,32 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte corrente | 452.077,71 | 465.700,87 | 484.298,32 |
| previsione incassi titolo IV | 1.100.000,00 | 780.000,00 | 700.000,00 |
| previsione pagamenti titolo II | 900.000,00 | 500.000,00 | 450.000,00 |
| differenza | 200.000,00 | 280.000,00 | 250.000,00 |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte c. capitale | 200.000,00 | 280.000,00 | 250.000,00 |
| obiettivo previsto | 652.077,71 | 745.700,87 | 734.298,32 |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2013 | 652.077,71 | 619.979,01 |
| 2014 | 745.700,87 | 695.979,01 |
| 2015 | 734.298,32 | 695.979,01 |

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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

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

ENTRATE CORRENTI**Entrate tributarie**

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

| | Rendiconto | Rendiconto | Previsione |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 |
| I.M.U. | 0,00 | 2.198.983,00 | 2.510.216,00 |
| I.C.I. | 1.890.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 265.000,00 | 290.000,00 | 480.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 138.500,00 | 142.432,02 | 138.500,00 |
| Addizionale com.consumo energia elettrica | 231.192,36 | 0,00 | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 0,00 | 1.330.000,00 | 1.360.000,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compartecipazione Iva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 932.368,07 | 10.000,00 | 100.104,94 |
| Categoria 1: Imposte | 3.457.060,43 | 3.971.415,02 | 4.588.820,94 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tributo sui rifiuti e servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 135,51 | 262,32 | 0,00 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | | | |
| TARES | | | |
| Recupero evasione tassa rifiuti | | | 200,00 |
| Categoria 2: Tasse | 135,51 | 262,32 | 200,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 1.500,00 | 1.947,62 | 1.500,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 1.028.187,88 | 1.397.524,55 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | | | 1.046.341,55 |
| Altri tributi speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie | 1.029.687,88 | 1.399.472,17 | 1.047.841,55 |
| altre entrate tributarie proprie | | | |
| Totale entrate tributarie | 4.486.883,82 | 5.371.149,51 | 5.636.862,49 |



Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote confermate per l'anno 2013, e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 2.510.216,00, con una variazione di:
- euro 620.216,00 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2011;
- euro 311.233,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 490.000,00, di cui euro 480.000,00 per ICI ed euro 10.000,00 per IMU, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

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 prevista la somma di euro 26.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 60 del 21/12/2011, ha disposto l'istituzione dell'addizionale Irpef, che verrà confermata per l'anno 2013 nella seduta consigliare di approvazione del Bilancio di previsione 2013, da applicare per l'anno 2013 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,70 % con soglia di esenzione di euro 10.000,00.

Il gettito è previsto in euro 1.360.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi rilevati dal portale del Federalismo fiscale: *numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. 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 delle simulazioni del gettito IMU.

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

| | Accertamenti def. 2012 | Previsione 2013 |
|------------------------------------|------------------------|-----------------|
| Imu | 2.198.983,00 | 2.510.216,00 |
| fondo sperimentale di riequilibrio | 1.397.524,55 | 1.046.341,55 |
| fondo di solidarietà comunale | | |
| totale | 3.596.507,55 | 3.556.557,55 |

TARES

L'ente non ha previsto nel bilancio 2013 le entrate tributarie 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 in quanto il servizio è totalmente esternalizzato al gestore Mantova Ambiente - Tea S.p.A.

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 le tariffe entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione, 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.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 80.000,00 è fondata sulla segnalazione all'Agenzia delle entrate di una plusvalenza non dichiarata dal contribuente.

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 | 265.000,00 | 290.000,00 | 490.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| T.A.R.S.U. | | | | | |
| ALTRE | | | | | |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

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

| | <i>Entrate/proventi prev. 2013</i> | <i>Spese/costi prev. 2013</i> | <i>% di copertura 2013</i> | <i>% di copertura 2012</i> |
|---------------------------------------|---|--|---|---|
| Asilo nido | 186.260,00 | 354.004,10 | 52,62% | 65,00% |
| Impianti sportivi | | | | |
| Mattatoi pubblici | | | | |
| Mense scolastiche | 421.000,00 | 487.500,00 | 86,36% | 75,00% |
| Stabilimenti balneari | | | | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | | | | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | | |
| Altri servizi | | | | |
| Totale | 607.260,00 | 841.504,10 | 72,16% | 71,60% |

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe sia dell'asilo che della mensa scolastica.



Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 600.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 118 del 08/07/2013 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

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 0,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

La quota vincolata è destinata al:

- Titolo I spesa per euro 150.000,00;
- Titolo II spesa per euro 150.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Previsione 2013 |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 700.000,00 | 700.000,00 | 600.000,00 |

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

| Tipologie di spese | Impegni 2011 | Impegni 2012 | Previsione 2013 |
|------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 190.000,00 | 190.000,00 | 150.000,00 |
| Spesa per investimenti | 160.000,00 | 160.000,00 | 150.000,00 |

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 57.000,00.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 12 del 24/02/2000, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2013 è previsto in € 45.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2013.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 105.250,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati: TEA SPA e ASE.P SPA.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Bilancio di previsione 2013 | Incremento % 2013/2012 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| 01 - Personale | 1.838.008,88 | 1.784.578,05 | 1.793.100,40 | 0,48% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 192.622,91 | 184.943,57 | 209.930,77 | 13,51% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 4.770.233,86 | 4.989.732,15 | 5.149.443,53 | 3,20% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 396.017,27 | 639.608,45 | 647.530,33 | 1,24% |
| 05 - Trasferimenti | 607.282,91 | 593.526,75 | 537.235,98 | -9,48% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 107.983,99 | 104.354,10 | 74.245,14 | -28,85% |
| 07 - Imposte e tasse | 193.704,63 | 190.618,55 | 185.914,92 | -2,47% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 20.094,38 | 31.971,10 | 54.794,69 | 71,39% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | 57.000,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | | | 30.000,00 | |
| Totale spese correnti | 8.125.948,83 | 8.519.332,72 | 8.739.195,76 | 2,58% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in euro 1.911.503,32 riferita a n. 50 dipendenti, pari a euro 38.230,11 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 166.000,00 pari al 8,42% 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 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 21,88 %;

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

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

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

Limitazione spese di personale

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

| anno | Importo |
|------|--------------|
| 2011 | 1.653.663,55 |
| 2012 | 1.637.954,68 |
| 2013 | 1.637.799,72 |
| 2014 | 1.637.299,72 |
| 2015 | 1.636.799,72 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2012 | Bilancio di previsione 2013 |
|--|---------------------|-----------------------------|
| intervento 01 | 1.784.578,05 | 1.793.100,40 |
| intervento 03 | 5.483,26 | 5.090,00 |
| irap | 114.714,92 | 113.314,92 |
| altre da specificare | | |
| Totale spese di personale | 1.904.776,23 | 1.911.505,32 |
| spese escluse | 266.821,55 | 273.705,60 |
| Spese soggette al limite(commo 557 o 562) | 1.637.954,68 | 1.637.799,72 |
| spese correnti | 8.519.332,72 | 8.739.195,76 |
| incidenza sulle spese correnti | 19,23 | 18,74 |

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 1.195,84. 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 mantenuta invariata rispetto al rendiconto per l'anno 2012.

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

| tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | limite | Previsione 2013 |
|--|-----------------|--------------------|----------|-----------------|
| Studi e consulenze | 5.979,20 | 80% | 1.195,84 | 1.195,84 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 9.486,00 | 80% | 1.897,20 | 1.100,00 |
| Sponsorizzazioni | 5.000,00 | 100% | 0 | 0 |
| Missioni | 0,00 | 50% | | |
| Formazione | 4.755,06 | 50% | 2.377,53 | 2.377,53 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 0,00 | 20% | | |

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 54.794,69 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- procedimenti giudiziari;
- franchigie assicurative;
- restituzione concessioni cimiteriali.

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'ammontare del fondo è stato determinato anche per € 57.000,00 applicando l'aliquota del 25% e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- sanzioni codice della strada;
- rette e contribuzioni servizi pubblici a domanda;
- canoni di locazione.

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 0,34% delle spese correnti.



ORGANISMI PARTECIPATI

Le quote di partecipazione per il Comune di Curtatone in organismi esterni sono tutte inferiori al 10%.

Il bilancio di previsione tiene conto degli effetti della semplificazione della varietà e della diversità delle forme associative comunali e del processo di riorganizzazione sovra comunale dei servizi, delle funzioni e delle strutture, per le quali ad ogni amministrazione comunale, dal 1 gennaio 2010 ai sensi dell'art. 4 del D.L. 7 ottobre 2008, n. 154 è consentita l'adesione ad una unica forma associativa, per gestire il medesimo servizio, per ciascuna di quelle previste dagli articoli 31,32 e 33 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, fatte salve le disposizioni di legge in materia di organizzazione e gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione rifiuti .

L'ente ai sensi dell'art. 3 comma28 della legge 244/2007, ha adottato la delibera di C.C. n. 74 del 20/10/2010, motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni, sussistendone i requisiti di cui al comma 27.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 1.832.558,40, 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.

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.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011 | <i>Euro</i> | 7.846.672,47 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%) | <i>Euro</i> | 470.800,35 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 74.245,14 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 0,95% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 396.555,21 |

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 0,00.

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.

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| Interessi passivi | 74.245,14 | 58.123,58 | 38.526,56 |
| % su entrate correnti | 0,95 | 0,65 | 0,42 |
| Limite art.204 Tuel | 8% | 6% | 4% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

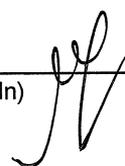
La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 74.245,14, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| anno | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| residuo debito | 5.185.015 | 4.825.952 | 4.405.982 | 3.966.159 | 3.514.081 | 3.048.380 |
| nuovi prestiti | - | | | | | |
| prestiti rimborsati | 359.063 | 419.970 | 439.823 | 452.078 | 465.701 | 484.298 |
| estinzioni anticipate | - | | | | | |
| totale fine anno | 4.825.952 | 4.405.982 | 3.966.159 | 3.514.081 | 3.048.380 | 2.564.082 |
| abitanti al 31/12 | 14.482 | 14.713 | 14.647 | 14.647 | 14.647 | 14.647 |
| debito medio per abitante | 333,24 | 299,46 | 270,78 | 239,92 | 208,12 | 175,06 |

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

| anno | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| oneri finanziari | 147.206 | 107.984 | 104.354 | 74.245 | 58.124 | 38.527 |
| quota capitale | 359.063 | 419.970 | 439.823 | 452.078 | 465.701 | 484.298 |
| totale fine anno | 506.269 | 527.954 | 544.177 | 526.323 | 523.825 | 522.825 |



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

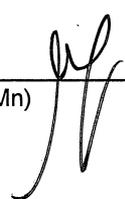
Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ 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:

| Entrate | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 5.636.862,49 | 5.281.557,55 | 5.281.557,55 | 16.199.977,59 |
| Titolo II | 192.264,50 | 192.264,50 | 192.264,50 | 576.793,50 |
| Titolo III | 3.362.146,48 | 3.272.895,17 | 3.268.120,60 | 9.903.162,25 |
| Titolo IV | 1.832.558,40 | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 | 4.172.899,20 |
| Titolo V | | | | |
| Somma | 11.023.831,87 | 9.784.947,62 | 10.044.053,05 | 30.852.832,54 |
| Avanzo presunto | | | | |
| Totale | 11.023.831,87 | 9.784.947,62 | 10.044.053,05 | 30.852.832,54 |

| Spese | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 8.739.195,76 | 8.281.016,35 | 8.257.644,33 | 25.277.856,44 |
| Titolo II | 1.832.558,40 | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 | 4.172.899,20 |
| Titolo III | 452.077,71 | 465.700,87 | 484.298,32 | 1.402.076,90 |
| Somma | 11.023.831,87 | 9.784.947,62 | 10.044.053,05 | 30.852.832,54 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 11.023.831,87 | 9.784.947,62 | 10.044.053,05 | 30.852.832,54 |

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 | var.% | Previsioni 2015 | var.% |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| 01 - Personale | 1.793.100,40 | 1.792.600,40 | -0,03 | 1.792.100,40 | -0,03 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 209.930,77 | 185.000,00 | -11,88 | 183.000,00 | -1,08 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 5.149.443,53 | 4.817.939,53 | -6,44 | 4.817.164,53 | -0,02 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 647.530,33 | 651.501,94 | 0,61 | 651.501,94 | |
| 05 - Trasferimenti | 537.235,98 | 502.435,98 | -6,48 | 502.435,98 | |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 74.245,14 | 58.123,58 | -21,71 | 38.526,56 | -33,72 |
| 07 - Imposte e tasse | 185.914,92 | 174.414,92 | -6,19 | 173.914,92 | -0,29 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 54.794,69 | 12.000,00 | -78,10 | 12.000,00 | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 57.000,00 | 57.000,00 | | 57.000,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | 30.000,00 | 30.000,00 | | 30.000,00 | |
| Totale spese correnti | 8.739.195,76 | 8.281.016,35 | -5,24 | 8.257.644,33 | -0,28 |



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 2013/2015) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

| | Previsione 2013 | Previsione 2014 | Previsione 2015 | Totale triennio |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

Titolo IV

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Alienazione di beni | 1.250.000,00 | 561.000,00 | 824.880,00 | 2.635.880,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 7.230,40 | 7.230,40 | 7.230,40 | 21.691,20 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 575.328,00 | 470.000,00 | 470.000,00 | 1.515.328,00 |
| Totale | 1.832.558,40 | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 | 4.172.899,20 |

Titolo V

| | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | | | | |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | | | | |
| Avanzo di amministrazione | | | | |
| Risorse correnti destinate ad investimento | | | | |
| Totale | 1.832.558,40 | 1.038.230,40 | 1.302.110,40 | 4.172.899,20 |

In merito a tali previsioni si osserva:

- 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.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2012 (o delle previsioni definitive 2012);
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile.

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 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.

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.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
(dott. Mauro Golino)

