

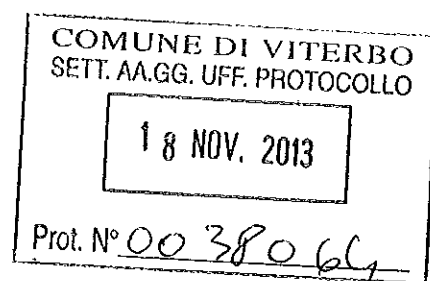
**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Carlo Cardoni (Presidente)*

*Dott. Emanuele Re*

*Dott. Andrea Arcangeli*



**Comune di VITERBO**

**Collegio dei Revisori**

**Verbale del 11, 12, 13, 14, 15 e 18 novembre 2013**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'Organo di Revisione nelle riunioni in data 11, 12, 13, 14, 15 e 18 novembre 2013 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di legge, come approvati dalla G.C. con atto n. 387 dell'8 novembre 2013 e trasmessa in data 8 novembre 2013 dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- 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 il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42» e il DPCM 28 dicembre 2011 «Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118»;
- visti i principi contabili per gli enti locali di cui al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e s.m.i.;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

delibera

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

Viterbo, 18 novembre 2013

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Carlo Cardoni (Presidente)

Dott. Emanuele Re

Dott. Andrea Arcangeli

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Carlo Cardoni, Dott. Emanuele Re e Dott. Andrea Arcangeli, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 08/11/2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 8/11/2013 con delibera n. 387 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- bilancio pluriennale 2013/2015;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - relazione previsionale e programmatica;
  - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
  - elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso ai contributi in conto capitale e con le risorse disponibili;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006 e successive delibere di aggiornamento;
  - la delibera della G.C. n. 183 del 17.05.2013 e modificata con delibera della G.C. n. 380 del 29.10.2013 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000, art. 35, comma 4, D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. n. 313 del 29.08.2013 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta di deliberazione di consiglio per l'approvazione delle tariffe articolate per ciascuna singola categoria di utenza domestica e non domestica, per l'applicazione della Tares per l'anno 2013;
  - 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;
  - la relazione sugli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8, legge 133/2008);
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1, della legge 133/2008);
  - 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 183/2011);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura a domanda;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 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;
  - gli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- 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 D.P.C.M. 28/12/2011 e i relativi allegati di cui all'articolo 3; l'ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguando la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, al principio contabile generale della competenza finanziaria contenuto nell'allegato 1 al presente decreto ed ai seguenti principi contabili applicati della contabilità finanziaria;
  - in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 al presente decreto, l'ente ha istituito nel proprio bilancio il fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 08.11.2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
  - visto il conto del Bilancio 2012 approvato con Delibera di Consiglio n. 80 del 30.05.2013;
  - Visto il D.L. 174/2012 convertito in legge 213/2012 recante ad oggetto "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012"

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

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

L'organo consiliare ha adottato con delibera n. 150 del 31/10/12 il Bilancio di Previsione 2012 all'interno del quale sono stati verificati gli equilibri generali del Bilancio. In sede di assestamento si è proceduto ad un ulteriore verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio n. 178 del 29/11/2012.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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 183/2011 e s.m.i. 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 e sm.i.

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

Tab. 1	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	23.895.583,51	0,00
Anno 2011	27.227.339,62	0,00
Anno 2012	23.703.441,98	0,00

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

## Fondo Pluriennale Vincolato

Nel B.P. 2013 e 2014 è stato inserito il **Fondo Pluriennale Vincolato** così determinato dal riaccertamento dei residui (di cui alla tabella allegata alla Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario AL Bilancio di Previsione 2013, sotto la lett. A).

### 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 della competenza finanziaria (Allegato 1 del D.P.C.M. 28/12/2011) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel).

Tab. 2

Quadro generale riassuntivo 2013			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	45.360.419,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	74.621.038,27
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	11.975.097,95	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	56.485.419,30
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	10.856.305,71		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	28.032.986,25		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	61.978,26	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.965.494,36
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	10.741.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	10.741.000,00
<i>Totale</i>	<i>107.027.787,17</i>	<i>Totale</i>	<i>144.812.951,93</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	37.785.164,76	<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>144.812.951,93</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>144.812.951,93</b>

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

#### Saldo netto da finanziare o da impiegare

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	96.224.808,91
spese finali (titoli I e II)	-	131.106.457,57

saldo netto da finanziare	- -	34.881.648,66
saldo netto da impiegare	+	0,00

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013	2013	2014	2015
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		851.705,01	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		36.933.459,75	15.361.817,74	5.333.065,88
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	45.360.419,00	45.160.419,00	45.340.419,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	11.975.097,95	9.515.472,15	9.140.279,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	10.856.305,71	9.215.991,08	9.215.991,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	28.032.986,25	54.425.545,07	61.548.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	0,00	134.009.973,67	133.679.245,04	130.578.555,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	61.978,26	1.965.144,72	2.014.000,00
Titolo 7 - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	10.741.000,00	10.741.000,00	10.741.000,00
<b>Totale .....</b>	0,00	10.802.978,26	12.706.144,72	12.755.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	0,00	144.812.951,93	146.385.389,76	143.333.555,85

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013	2014	2015
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	74.621.038,27 840,00	62.583.676,62 0,00	62.383.479,02 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	56.394.419,30 15.269.977,74	70.920.261,00 5.333.065,88	68.155.459,35 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	91.000,00	91.000,00	0,00
Totale spese finali.....	0,00	131.106.457,57	133.594.937,62	130.538.938,37
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	2.965.494,36	2.049.452,14	2.053.617,48
Titolo 5 - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	10.741.000,00	10.741.000,00	10.741.000,00
Totale .....	0,00	13.706.494,36	12.790.452,14	12.794.617,48
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	0,00	144.812.951,93	146.385.389,76	143.333.555,85



## Utilizzo avanzo di amministrazione applicato sul Bilancio di previsione 2013

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del comma 2 dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti	€ 0,00;
- vincolato per investimenti	€ 81.705,01
- per fondo ammortamento	€ 0,00;
- non vincolato	€ 770.000,00

L'avanzo, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- avanzo di esercizi precedenti non utilizzato	€ 851.705,01
--	--------------

Come stabilito dal comma 3bis art. 187 TUEL, l'avanzo d'amministrazione non vincolato viene utilizzato come sopra indicato in quanto l'Ente non si trova nelle situazioni di cui agli articoli:

- 195 - utilizzo di entrate a specifica destinazione;
- 222 - anticipazione di tesoreria.

### Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2011 -2013

tab

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Fondo Pluriennale Vincolato			<b>7.985.952,4</b>
Entrate titolo I	39.183.802,73	40.799.968,19	45.360.419,0
Entrate titolo II	11.453.731,82	10.258.175,66	11.975.097,9
Entrate titolo III	9.588.764,59	9.033.474,76	10.856.305,7
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>60.226.299,14</b>	<b>60.091.618,61</b>	<b>76.177.775,1</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>59.103.433,05</b>	<b>54.569.112,45</b>	<b>74.621.038,2</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.867.016,74</b>	<b>2.926.297,56</b>	<b>2.965.494,3</b>
impegni portati a nuovo DL.118		3.118.167,86	
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-744.150,65</b>	<b>-521.959,26</b>	<b>-1.408.757,5</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	673.194,82	1.005.616,00	<b>770.000,0</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>1.226.084,15</b>	<b>973.058,38</b>	<b>1.125.000,0</b>
-contributo per permessi di costruire	1.226.084,15	973.058,38	1.125.000,0
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00	
- altre entrate (specificare)			

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	877.532,73	452.975,74	486.242,4
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	132.165,33	124.443,06	135.000,0
- altre entrate (specificare)	745.367,40	328.532,68	351.242,4
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>277.595,59</b>	<b>1.003.739,38</b>	<b>0,0</b>

#### EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	Consuntivo 2011	Prev. Ass. 2012 o Consuntivo 2012	Preventivo 201
			<b>28.947.507,3</b>
Avanzo F.Pluriennale Vincolato			
Entrate titolo IV	6.423.369,06	14.487.614,59	28.032.986,2
Entrate titolo V **	0,00	447.375,72	61.978,2
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.423.369,06</b>	<b>14.934.990,31</b>	<b>57.042.471,8</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>5.889.774,33</b>	<b>3.795.046,36</b>	<b>56.485.419,3</b>
<b>Differenza di parte capitale</b>		<b>11.139.943,95</b>	<b>557.052,5</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>877.532,73</b>	<b>452.975,74</b>	<b>486.242,4</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>2.311.950,67</b>	<b>81.705,0</b>
-contributo per permessi di costruire	1.226.084,15	975.000,00	1.125.000,0
impegni portati a nuovo DL.118		12.817.267,15	
Sfondamenti entrata con vincolo		22.643,25	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>185.043,31</b>	<b>89.959,96</b>	<b>0,0</b>

\*Il dato riportato è quello del Titolo III. Non ricorre la fattispecie di cui all'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" in quanto non necessaria.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.703.441,98			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		7.985.112,44	840,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		68.191.822,66 0,00	63.891.882,23 0,00	63.696.689,97 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)		74.621.038,27  840,00 1.894.289,60	62.583.676,62  0,00 1.594.289,60	62.383.479,02  0,00 1.594.289,60
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		291.987,75	100.000,00	100.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		2.965.494,36  0,00	2.049.452,14  0,00	2.053.617,48  0,00
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)			-1.701.585,28	-840.406,53	-840.406,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		770.000,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.125.000,00 0,00	975.000,00 0,00	975.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		486.242,47	234.593,47	234.593,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			-292.827,75	-100.000,00	-100.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		81.705,01	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		28.948.347,31	15.360.977,74	5.333.065,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.094.964,51	56.390.689,79	63.562.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.125.000,00	975.000,00	975.000,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		486.242,47	234.593,47	234.593,47
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		56.394.419,30 15.269.977,74	70.920.261,00 5.333.065,88	68.155.459,35 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		91.000,00	91.000,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		291.987,75	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E			292.827,75	100.000,00	100.000,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S+T-X-Y			0,00	0,00	0,00

## Verifica correlazione tra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

Si rinvia alle analitiche tabelle allegate alla Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario denominate "Analisi finanziaria degli stanziamenti di Bilancio aventi vincoli di destinazione finanziate con entrate di parte corrente e in conto capitale".

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

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	275.710	275.710
Per fondi comunitari ed internazionali	83.000	83.000
Per contributi in c/capitale dalla Regione	17.600.397	17.600.397
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	225.000	225.000
Per contributi rilascio permessi a costruire	1.500.000	1.500.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	25.000	25.000
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.160.000	580.000
Per imposta di scopo		

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	750.000	750.000
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	1.160.000	580.000
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	888.536	888.536
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente	501.154	501.154
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>3.299.690</b>	<b>2.719.690</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 580.000</b>

## 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:

### Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2012	81.705,01	
- avanzo del bilancio corrente	486.242,47	
- alienazione di beni	4.510.438,48	
- contributo permesso di costruire	375.000,00	
- altre risorse	1.514.800,22	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>6.968.186,18</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	61.978,26	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.900.000,00	
- contributi regionali	17.600.396,97	
- contributi da altri enti	225.000,00	
- altri mezzi di terzi	782.350,58	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>20.569.725,81</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>27.537.911,99</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>56.485.419,30</b>

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>		<b>28.947.507,31</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>27.537.911,99</b>
<b>TITOLO II SPESA</b>		<b>56.485.419,30</b>
		<b>0,00</b>

# **Dimostrazione del risultato di amministrazione.**

(+)	Fondo cassa iniziale dell'esercizio N-1	27.227.339,62
(-)	Residui attivi iniziali dell'esercizio N-1	46.351.619,51
	Residui passivi iniziali dell'esercizio N-1	65.752.016,76
(=)	<b>Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1</b>	<b>7.826.942,37</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	81.203.739,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	67.467.586,60
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio N-1	353.143,31
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio N-1	23.568.467,60
=	<b>Avanzo/Disavanzo di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio dell'anno N</b>	<b>44.778.419,21</b>
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio N-1	0,00
=	<b>Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12 N-1 da applicare al bilancio dell'anno N</b>	<b>44.778.419,21</b>
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per presunto al 31/12		
<b>Parte vincolata</b>		
.....		44.082.874,62
Totale parte vincolata		44.082.874,62
<b>Parte disponibile</b>		
.....		695.544,59
<b>Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio N</b>		0,00
Totale parte disponibile		695.544,59
<b>Totale risultato di amministrazione al 31/12 N-1 da applicare al b</b>		<b>44.778.419,21</b>

## BILANCIO PLURIENNALE

### Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	45.160.419,00	45.340.419,00
Entrate titolo II	9.515.472,15	9.140.279,89
Entrate titolo III	9.215.991,08	9.215.991,08
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>63.891.882,23</b>	<b>63.696.689,97</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>62.583.676,62</b>	<b>62.383.479,02</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>2.049.452,14</b>	<b>2.053.617,48</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-741.246,53</b>	<b>-740.406,53</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	840,00	
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	975.000,00	975.000,00
-contributo per permessi di costruire	975.000,00	975.000,00
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	234.593,47	234.593,47
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo IV	54.425.545,07	61.548.800,00
Entrate titolo V **	1.965.144,72	2.014.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>56.390.689,79</b>	<b>63.562.800,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>71.011.261,00</b>	<b>68.155.459,35</b>
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	<b>234.593,47</b>	<b>234.593,47</b>
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	<b>15.360.977,74</b>	<b>5.333.065,88</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*Il dato riportato del Titolo III non ricomprende la fattispecie di cui all'intervento 1 "Rimborso per anticipazioni di cassa", in quanto non necessaria, e ricomprende invece la volontà dell'ente di estinguere anticipatamente il debito. Questo comporterà il suo azzeramento alla fine del 2015.



**BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni 2013	Previsioni 2014	Previsioni 2015
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.056.217,13	42.313.806,64	45.360.419,00	45.160.419,00	45.340.419,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.779.177,33	13.899.103,30	11.975.097,95	9.515.472,15	9.140.279,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	10.671.874,96	10.175.202,01	10.856.305,71	9.215.991,08	9.215.991,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	19.850.767,70	51.876.130,67	28.032.986,25	54.425.545,07	61.548.800,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.018.666,95	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.387.488,79	2.488.375,72	61.978,26	1.965.144,72	2.014.000,00
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.448.381,27	11.432.000,00	10.741.000,00	10.741.000,00	10.741.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>62.212.574,13</b>	<b>133.384.618,34</b>	<b>107.027.787,17</b>	<b>131.023.572,02</b>	<b>138.000.489,97</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				7.985.112,44	840,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				28.948.347,31	15.360.977,74	5.333.065,88
Utilizzo avanzo di Amministrazione				851.705,01		
<b>TOT. GEN ENTRATE</b>		<b>62.212.574,13</b>	<b>133.384.618,34</b>	<b>144.812.951,93</b>	<b>146.385.389,76</b>	<b>143.333.555,85</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

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

#### **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. Lo schema di programma è stato pubblicato ai sensi della normativa vigente.

#### **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. 183 del 17/05/2013 e modificata con atto n. 380 del 29/10/2013. Le stesse sono corredate dal parere dell'Organo di Revisione.

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 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo è stata redatta sullo schema approvato con D.P.R. 326/1998, in assenza di altri, nuovi, modelli approvati, e 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.

### **Verifica della coerenza esterna**

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

Come disposto dall'art. 31 della legge 183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto, la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2007/2009

<b>anno</b>	<b>importo</b>	<b>media</b>
2007	48.243,00	
2008	51.601,00	
2009	58.130,00	52.658,00

2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo (art. 31, comma 2, legge 183/2011)

<b>anno</b>	<b>spesa corrente media 2007/2009</b>	<b>coefficiente</b>	<b>obiettivo di competenza mista</b>
<b>2013</b>	52.658,00	15,61	8.219,91
<b>2014</b>	52.658,00	15,80	8.319,96
<b>2015</b>	52.658,00	15,80	8.319,96

2 ter saldo obiettivo per i Comuni da 1.000 a 5.000 abitanti (art. 31, comma 6, legge 183/2011)

<b>anno</b>	<b>spesa corrente media 2007/2009</b>	<b>coefficiente</b>	<b>obiettivo di competenza mista</b>
<b>2013</b>	52.658,00	15,61	8.219,91
<b>2014</b>	52.658,00	15,80	8.319,96
<b>2015</b>	52.658,00	15,80	8.319,96

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

<b>anno</b>	<b>saldo obiettivo</b>	<b>riduzione trasferimenti</b>	<b>obiettivo da conseguire</b>
<b>2013</b>	8.219,91	3.085,00	5.134,91
<b>2014</b>	8.319,96	3.085,00	5.234,96
<b>2015</b>	8.319,96	3.085,00	5.234,96

#### 4. obiettivo per gli anni 2013/2015

##### obiettivo per gli anni 2013/2015

Tab. 12/e

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	68.192,00	63.891,00	63.696,00
spese correnti prev. impegni	74.621,00	62.584,00	62.383,00
Spese derivanti da Finanziamenti Europei	83,00	0,00	0,00
Spese derivanti da operazioni DL.118/2011	-7.986,00	-1,00	0,00
differenza	1.640,00	1.308,00	1.313,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	613,00	296,00	0,00
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>1.027,00</b>	<b>1.012,00</b>	<b>1.313,00</b>
previsione incassi titolo IV	4.100,00	5.200,00	5.000,00
Entrate da rimborsi di crediti	-125,00	0,00	0,00
previsione pagamenti titolo II	5.700,00	1.500,00	2.350,00
Concessioni di credito	590,00	0,00	0,00
Spese con finanziamenti europei	74,00	0,00	0,00
Pagamenti DL.35	1.338,00	0,00	0,00
differenza	277,00	3.700,00	2.650,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>277,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>2.650,00</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>1.304,00</b>	<b>4.712,00</b>	<b>3.963,00</b>

Rettifiche Obiettivo:			
Quota patto verticale regionale incentivato	794,00	0,00	0,00
Quota patto orizzontale regionale	1.252,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione	1.894,00	1.594,00	1.594,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>3.940,00</b>	<b>1.594,00</b>	<b>1.594,00</b>
	5.244,00	6.306,00	5.557,00
Quota Patto Regionale Orizzontale da restituire	0,00	978,00	274,00
<b>SALDO OBIETTIVO</b>	<b>5.244,00</b>	<b>5.328,00</b>	<b>5.283,00</b>

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
<b>2013</b>	1.304,00	5.134,91	-3.830,91
<b>2014</b>	4.712,00	5.234,96	-522,96
<b>2015</b>	3.963,00	5.234,96	-1.271,96

Il Collegio rileva che ai fini del monitoraggio e programmazione del rispetto dei saldi obiettivo 2013 l'Organo esecutivo con due separati provvedimenti di cui alla deliberazione della G.C. n. 184 del 17/05/2013 e n. 326 del 13/09/2013 ha definito il crono-programma dei flussi finanziari attesi per ciascun singolo intervento di investimento e valutato la relativa compatibilità rispetto ad ipotesi di acquisizione di spazi finanziari per mezzo delle disposizioni di cui al D.L. 35/2013 (c.d. sblocca pagamenti) e/o di quote di patto regionale verticale incentivato e/o di quote di patto regionale orizzontale che nella concreta realtà gestionale non si sono realizzate nei valori preventivati con conseguenti implicazioni di natura correttiva apportate in sede di predisposizione del progetto di Bilancio di Previsione 2013.

Alla luce di quanto sopra il Collegio invita l'Ente ad un attento monitoraggio di tutte le componenti finanziarie (gestione di competenza per la parte corrente ed incassi e pagamenti per la parte degli investimenti) che a vario titolo influenzano l'ammontare del saldo obiettivo, tenuto conto della ristrettezza tra le previsioni definitive riportate in via previsionale nel prospetto del patto allegato al Bilancio di Previsione 2013 e i valori relativi alla gestione finanziaria aggiornata alla data odierna.

# 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

### Entrate tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.		20.438.647,00	25.245.641,19
I.C.I.		771.440,03	780.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			940.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	765.927,00		18.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	2.950.000,00	3.687.000,00	3.687.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Compartecipazione Iva	4.067.192,90		
Imposta di soggiorno	969.477,42	836.153,63	
Altre imposte	11.287,93		
<b>Totale categoria I</b>	<b>8.763.885,25</b>	<b>25.733.240,66</b>	<b>30.670.641,19</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	543.104,05	487.811,64	500.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	8.385.300,00	8.602.000,00	232.750,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			505.000,00
TARES			10.085.000,00
Altre Tasse	299.476	37.484,25	100,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>9.227.879,98</b>	<b>9.127.295,89</b>	<b>11.322.850,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	153.930,00	148.872,00	150.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	9.646.165,00	5.790.559,64	3.216.927,81
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>9.800.095,00</b>	<b>5.939.431,64</b>	<b>3.366.927,81</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>27.791.860,23</b>	<b>40.799.968,19</b>	<b>45.360.419,00</b>

## ***Imposta municipale propria***

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380, della legge 228/2012;
  - delle aliquote deliberate per l'anno 2012 che vengono confermate anche per l'esercizio 2013.
- 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 di anni precedenti è previsto in € 780.000 sulla base degli incassi relativi agli accertamenti già emessi ed iscritti a ruolo negli anni precedenti.

Nella spesa è prevista una previsione di euro 271.000 circa per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

## ***Addizionale comunale Irpef***

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 611 del 19.12.2011, ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2013 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0.5 % .

Il gettito è previsto in € 3.687.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi:

## ***Fondo di solidarietà comunale***

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 228/2012 è stato previsto secondo i valori messi a disposizione dall'Ifel e indicati sul sito del MEF, come da allegato alla Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

## ***TARES***

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 10.085.000 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art. 14 del D.L. 201/2011 in sostituzione della Tarsu.

A tale importo vanno aggiunti euro 505.000 a titolo di addizionale provinciale Tares con relativo vincolo di destinazione contabile a favore dell'Ente provinciale.

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, di cui alla proposta di piano finanziario allegata alla proposta di delibera consiliare di determinazione delle tariffe Tares per l'esercizio finanziario 2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

## ***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 € 500.000,00 .

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

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

	Rendiconto 2011	Prev. Def. 2012 o Rendiconto 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
ICI/IMU	566.543	523.877	750.000	300.000	300.000
T.A.R.S.U.	271.769	33.004	215.000	215.000	215.000
ALTRE	20.434	1.480	15.250	15.250	15.250

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva quanto segue. Le previsioni tengono conto dell'andamento delle riscossioni conseguenti all'attività di accertamento per avvisi notificati ed iscritte a ruolo coattivo.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

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

Il trasferimento per fondo Sviluppo degli investimenti è stato previsto per € 193.632,00

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 275.710,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. 194/1996 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

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

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 83.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. 194/1996 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e 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>Entrate/prov prev. 2013</b>	<b>Spese/costi prev. 2013</b>	<b>% copertura 2013</b>
Asilo nido	758.350,97	841.199,96	90,15%
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00%
Colonie e Soggiorni Climatici	94.000,00	245.200,00	38,34%
Mense scolastiche	756.390,91	1.267.424,06	59,68%
Corsi Extrascolastici	65.000,00	286.097,05	22,72%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	5.826,52	277.414,19	2,10%
Teatro		91.007,26	0,00%
Altri servizi			0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.679.568,40</b>	<b>3.008.342,52</b>	<b>55,83%</b>



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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 1.160.000 al netto del relativo fondo (di euro 630.000) e sono destinati con atto G.C. n. 313 del 29.08.2013 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 120/2010.

La Giunta ha stabilito le quote secondo disposizioni normative vigenti.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 445.000,00

Titolo II spesa per euro 135.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Prev. Def. 2012 Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
1.598.631,52	1.331.653,14	1.160.000,00

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

	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Prev. Def. 2012 Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	621.834,67	567.475,51	445.000,00
Perc. X Spesa Corrente	38,90%	42,61%	38,36%
Spesa per investimenti	128.165,33	98.351,06	135.000,00
Perc. X Investimenti	8,02%	7,39%	11,64%

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	15.329.521	16.070.059	15.200.489	15.386.335
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	715.452	560.690	547.723	558.600
03 - Prestazioni di servizi	33.481.079	33.605.233	30.913.749	40.528.574
04 - Utilizzo di beni di terzi	673.274	617.941	664.203	757.316
05 - Trasferimenti	4.272.771	4.847.317	3.248.082	12.076.121
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.811.460	1.808.147	1.810.678	1.692.109
07 - Imposte e tasse	935.821	1.019.045	975.366	1.026.191
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.164.932	175.000	1.208.821	501.154
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti	400.000	400.000		1.894.290
11 - Fondo di riserva				200.348
<b>Totale spese correnti</b>	<b>59.784.310,00</b>	<b>59.103.432,47</b>	<b>54.569.110,98</b>	<b>74.621.037,71</b>

Dati in migliaia di Euro)

Spesa corrente per Interventi (Vecchio bilancio)	Previsione 2013
<b>01 - personale:</b>	15.386.335
<b>02-acquisto beni:</b>	558.600
<b>03-prestazioni servizi:</b>	40.528.574
<b>04-utilizzo beni di terzi:</b>	757.316
<b>05-trasferimenti a terzi:</b>	12.076.121
<b>06-interessi passivi:</b>	1.692.109
<b>07-imposte, tasse:</b>	1.026.191
<b>08-Oneri straordinari</b>	501.154
<b>11- Fondo Svalutazione Crediti</b>	1.894.290
<b>12-Fondo di riserva</b>	200.348
<b>Totale</b>	<b>74.621.038</b>

(Dati in migliaia di Euro)

Spesa corrente per Macroaggregati (Bilancio armonizzato)	Previsione 2013
<b>101 - Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>15.017.075</b>
<b>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>1.024.788</b>
<b>103 - Acquisto di beni e servizi</b>	<b>42.129.681</b>
<b>104 - Trasferimenti correnti</b>	<b>4.901.517</b>
<b>105 - Trasferimenti di tributi</b>	<b>7.182.604</b>
<b>106 - Fondi perequativi</b>	<b>0</b>
<b>108 - Interessi passivi</b>	<b>1.692.109</b>
<b>108 - Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>0</b>
<b>109 - Altre spese correnti</b>	<b>2.673.264</b>
<b>Totale</b>	<b>74.621.038</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 16.249.316,46 riferita a n. 388 dipendenti, pari a € 41.879,68 media 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, della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.210.915,84 pari al 14,50% 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 pari al 32% (Rendiconto 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 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.

### 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	13.900.346,49
2012	13.529.647,48
2013	13.507.355,05
2014	13.507.355,05
2015	13.507.355,05

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Previsione 2013
spesa intervento 01	15.247.344,88	15.248.309,60
spese incluse nell'int.03	235.592,40	68.206,64
irap	890.605,73	932.800,22
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>16.373.543,01</b>	<b>16.249.316,46</b>
spese escluse	2.843.895,53	2.741.961,41
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>13.529.647,48</b>	<b>13.507.355,05</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>64.839.860,33</b>	<b>74.621.038,27</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>20,87%</b>	<b>18,10%</b>

### **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. 112/2008 convertito nella legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è stato determinato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.139 del 15.10.2013.

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.

Il Collegio ribadisce i rilievi di cui alla nota prot. n.7581 del 6 marzo 2012.

### **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 228/2012.

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

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>sfioramento</b>
Studi e consulenze	59.892,40	80,00%	11.978,48	6.100,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	56.269,54	80,00%	11.253,91	10.700,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00		0,00
Formazione	32.500,73	50,00%	16.250,37	14.000,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	263.206,50	20,00%	210.565,20	129.400,00	0,00

### **Trasferimenti**

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

## Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 501.154.

## Fondo svalutazione crediti

Per il bilancio di previsione 2013 si è provveduto a destinare risorse a fondo svalutazione crediti, a fronte delle entrate di dubbia esigibilità, così come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, vigente per gli Enti in sperimentazione del nuovo sistema contabile per gli Enti locali.

**Lo stanziamento iniziale del Fondo svalutazione crediti è pari a € 1.894.000 ca..**

## 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 0,32% ca. delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Per trasferimenti per acquisizione beni e servizi	6.021.665,12
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (copertura disavanzo di gestione società partecipate)	80.000,00

Con riferimento al sistema delle società partecipate dall'Ente, il Collegio rinvia integralmente alla considerazioni riportate nella relazione al Rendiconto della gestione 2012 elaborata da questo Collegio e raccomanda un attento esame delle criticità in essa evidenziate. Si forniscono, di seguito, i dati indicati nei Piani Operativi Annuali approvati dalle società interamente partecipate dal questo Ente C.E.V. S.p.A. in Liquidazione e Francigena S.r.l.

### C.E.V. S.p.a. in liquidazione

Il Collegio prende atto che con Deliberazione della G.C. del 27/09/2013 è stato deliberato di differire al 31/03/2014 l'autorizzazione all'esercizio provvisorio dell'attività imprenditoriale della società ai sensi dell'art. 2487, c. 1, lett. c) del codice civile.

Il Collegio prende, inoltre, atto dell'avvenuta presentazione del Piano Operativo Annuale (POA) 2013 della società (protocollo dell'Ente n. 23309 del 3 luglio 2013), da sottoporre all'esame e valutazione dell'Organo consiliare, che chiude con una perdita di euro 200.891,81 su base annua che si riduce ad euro 70.891,81 nel caso di cessione del ramo rappresentato dal servizio di pubblica illuminazione. Nel Bilancio di Previsione 2013 dell'Ente è stato imputato l'importo di euro 80.000,00 applicando le somme già accantonate a tale titolo in sede di Rendiconto 2012.

Il Collegio raccomanda che venga effettuato un puntuale monitoraggio sull'effettivo deficit 2013, anche in considerazione delle eventuali criticità che potrebbero generarsi in capo alla società C.E.V. S.p.A. in liquidazione, con particolare riferimento ai contenziosi in essere come indicati nel suddetto P.O.A..

### Francigena Srl

Il Collegio prende atto dell'avvenuta presentazione del Piano Operativo Annuale (P.O.A.) 2013 della società (protocollo dell'Ente n. 21163 del 13 giugno 2013 da sottoporre all'esame e valutazione dell'Organo consiliare.

Con successiva comunicazione trasmessa all'Ente (prot. dell'Ente n. 33510 del 14/10/2013) la società ha richiesto il riconoscimento ed il relativo stanziamento di contributi per la copertura dell'adeguamento dei contratti di servizio per l'importo complessivo di euro 385.000,00.

Si rileva, inoltre, che la proposta di aggiornamento del POA acquisita presso gli uffici dell'Ente in data 15.11.2013 e da sottoporsi all'esame ed approvazione del CdA della società prevede un risultato finale positivo per l'esercizio 2013 di euro 120.000 fondato sui seguenti presupposti previsionali:

- euro 188.000 per specifiche situazioni gestionali riepilogate nella nota di cui al prot. dell'Ente n. 33510 del 14/10/2013 rispetto ai quali nel Bilancio di Previsione dell'Ente non figura alcuna corrispondente previsione di spesa;
- euro 194.294,30 quali componenti straordinari per smobilizzo fondo rischi già accantonati per le vicende legali relative ai lavoratori ex-autoservice;
- euro 238.031,84 quali componenti straordinari per recupero somme indebitamente erogate ai lavoratori ex-autoservice sulla base della recente sentenza della Corte di Appello di Roma.

Il Collegio invita l'Organo consiliare dell'Ente a monitorare adeguatamente l'andamento della gestione della suddetta società qualora per la somma di euro 238.031,84 non venga confermata l'imputazione a reddito dell'esercizio 2013 e ad adottare con tempestività le necessarie misure correttive.

## ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare della spesa in conto capitale secondo i "vecchi" modelli, pari a € 56.485.419,30 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri. Nel bilancio armonizzato la spesa complessiva in conto capitale ammonta ad **€ 56.485.419.30** di cui € 15.269.977,74 per Fondo Pluriennale Vincolato e € 91.000,00 di spese per incremento attività finanziarie (Titolo 3).

### **Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2013 sono finanziate con indebitamento per € 61.978,26 per assunzione di mutui

### ***Investimenti senza esborsi finanziari***

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2013 altri investimenti senza esborso finanziario per euro 15 702.000,00 mediante apporto di capitale privato.

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

La proposta di delibera presenti agli atti d'ufficio in data 15.11.2013 relativamente alla spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141, della legge 228/2012.

### ***Limitazione acquisto autovetture***

La proposta di delibera presenti agli atti d'ufficio in data 15.11.2013 relativamente alla spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 143, della legge 228/2012.

### ***Limitazione acquisto immobili***

Non è prevista alcuna spesa negli anni 2013/2015 per acquisto immobili.

## INDEBITAMENTO

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

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011		Euro	60.226.299,14
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	6,00%	Euro	3.613.577,95
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	1.692.109,11
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	2,81%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	1.921.468,84

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.

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	1.692.109,12	1.642.161,65	1.471.472,12
entrate correnti	68.191.822,66	63.891.882,23	63.696.689,97
% su entrate correnti	2,48%	2,57%	2,31%
Limite art.204 TUEL	8,00%	6,00%	4,00%

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.692.109,12, 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 (+)	41.539.318,00	42.331.477,00	40.464.460,00	38.098.445,00	35.194.928,90	33.279.476,76
Nuovi prestiti (+)	2.807.268,00		447.376,00	61.978,26	134.000,00	1.316.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.015.758,00	-1.867.017,00	-2.813.391,00	-2.965.494,36	-2.049.452,14	-2.053.617,48
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)	649,00					
<b>Totale fine anno</b>	<b>42.331.477,00</b>	<b>40.464.460,00</b>	<b>38.098.445,00</b>	<b>35.194.928,90</b>	<b>33.279.476,76</b>	<b>32.541.859,28</b>

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	1.811.460,00	1.808.148,00	1.810.678,00	1.692.109,12	1.642.161,65	1.471.472,12
Quota capitale	2.015.758,00	1.867.017,00	2.813.391,00	2.965.494,36	2.049.452,14	2.053.617,48
<b>Totale</b>	<b>3.827.218,00</b>	<b>3.675.165,00</b>	<b>4.624.069,00</b>	<b>4.657.603,48</b>	<b>3.691.613,79</b>	<b>3.525.089,60</b>

#### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente valutato alla data del 28/06/2013 di euro 4.832.973,00. Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

1)

- contratto n. MRX 00608 2200130
- inizio contratto 05/01/2006
- termine contratto 05/07/2026
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2013 € 528.025,38
- Valore complessivo estinzione anticipata al 28/06/2013 - 3.221.982
- possibilità di estinzione anticipata SI
- condizione e penali per estinzione anticipata NO
- ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: mediante contratti con swap di tasso di interesse.

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata

Tipo operazione >			Data stipula >	
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi
2011		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	464.971,86
2012		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	365.136,07
2013		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	528.025,38
2014		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	528.025,38
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	528.025,38
<b>Valore di estinzione al 31.12.2012</b>		<b>-3.221.982,00</b>	<b>Mark to market</b>	<b>-3.221.982,00</b>

2)

- contratto n. MRX 845517M
- inizio contratto 05/01/2006
- termine contratto 05/07/2026
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2013 € 253.371,10
- Valore complessivo estinzione anticipata al 28/06/2013 - 1.610.991,00
- possibilità di estinzione anticipata SI
- condizione e penali per estinzione anticipata NO
- ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: mediante contratti con swap di tasso di interesse.



Tipo operazione >			Data stipula >	
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi
2011		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	232.485,92
2012		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	182.568,03
2013		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	253.371,10
2014		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	253.371,10
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	253.371,10
<b>Valore di estinzione al 31.12.2012</b>		<b>-1.610.991,00</b>	<b>Mark to market</b>	<b>-1.610.991,00</b>

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

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. 194/1996.

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 NUOVI PRINCIPI E SCHEMI CONTABILI DI CUI AL DLGS 118/2011
- ☐ DEL PRINCIPIO DI COMPETENZA POTENZIATA
- ☐ DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
- ☐ DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
- ☐ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ☐ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ☐ del tasso di inflazione programmato;
- ☐ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- ☐ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- ☐ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ☐ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ☐ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ☐ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ☐ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ☐ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- ☐ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ☐ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ☐ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	45.360.419,00	45.160.419,00	45.340.419,00	135.861.257,00
Titolo II	11.975.097,95	9.515.472,15	9.140.279,89	30.630.849,99
Titolo III	10.856.305,71	9.215.991,08	9.215.991,08	29.288.287,87
Titolo IV	28.032.986,25	54.425.545,07	61.548.800,00	144.007.331,32
Titolo V	61.978,26	1.965.144,72	2.014.000,00	4.041.122,98
<i>Somma</i>	96.286.787,17	120.282.572,02	127.259.489,97	343.828.849,16
Avanzo presunto	37.785.164,76	15.361.817,74	5.333.065,88	58.480.048,38
<b>Totale</b>	<b>134.071.951,93</b>	<b>135.644.389,76</b>	<b>132.592.555,85</b>	<b>402.308.897,54</b>

<b>Spese</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	74.621.038,27	62.583.676,62	62.383.479,02	199.588.193,91
Titolo II	56.485.419,30	71.011.261,00	68.155.459,35	195.652.139,65
Titolo III	2.965.494,36	2.049.452,14	2.053.617,48	7.068.563,98
<i>Somma</i>	134.071.951,93	135.644.389,76	132.592.555,85	402.308.897,54
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>134.071.951,93</b>	<b>135.644.389,76</b>	<b>132.592.555,85</b>	<b>402.308.897,54</b>

Per il raffronto della precedente tabella (Previsioni pluriennali - "Vecchio" Bilancio) con il Bilancio Armonizzato, si riporta nuovamente il Quadro Riassuntivo Generale.

ENTRATE	2013	2014	2015
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	851.705,01	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	36.933.459,75	15.361.817,74	5.333.065,88
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.360.419,00	45.160.419,00	45.340.419,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.975.097,95	9.515.472,15	9.140.279,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.856.305,71	9.215.991,08	9.215.991,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	28.032.986,25	54.425.545,07	61.548.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>134.009.973,67</b>	<b>133.679.245,04</b>	<b>130.578.555,85</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	61.978,26	1.965.144,72	2.014.000,00
Titolo 7 - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.741.000,00	10.741.000,00	10.741.000,00
<b>Totale .....</b>	<b>10.802.978,26</b>	<b>12.706.144,72</b>	<b>12.755.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>144.812.951,93</b>	<b>146.385.389,76</b>	<b>143.333.555,85</b>

SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2013	2014	2015
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	74.621.038,27 840,00	62.583.676,62 0,00	62.383.479,02 0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	56.394.419,30 15.269.977,74	70.920.261,00 5.333.065,88	68.155.459,35 0,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	91.000,00	91.000,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	131.106.457,57	133.594.937,62	130.538.938,37
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	2.965.494,36	2.049.452,14	2.053.617,48
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	10.741.000,00	10.741.000,00	10.741.000,00
<b>Totale .....</b>	13.706.494,36	12.790.452,14	12.794.617,48
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	144.812.951,93	146.385.389,76	143.333.555,85

<b>Spesa corrente per Macroaggregati (Bilancio armonizzato)</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>
<b>101 - Redditi da lavoro dipendente</b>	15.017.074,72	14.612.174,30	14.611.334,30
<b>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	1.024.788,36	996.390,81	996.390,81
<b>103 - Acquisto di beni e servizi</b>	42.129.680,98	33.418.007,77	33.390.880,12
<b>104 - Trasferimenti correnti</b>	4.901.517,27	2.646.679,60	2.646.679,60
<b>105 - Trasferimenti di tributi</b>	7.182.603,82	6.971.585,07	6.971.585,07
<b>106 - Fondi perequativi</b>			
<b>107 - Interessi passivi</b>	1.692.109,12	1.642.161,65	1.471.472,12
<b>108 - Altre spese per redditi da capitale</b>			
<b>109 - Altre spese correnti</b>	2.673.264,00	2.296.677,42	2.295.137,00
<b>Totale</b>	<b>74.621.038,27</b>	<b>62.583.676,62</b>	<b>62.383.479,02</b>

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

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

#### **Titolo IV**

Alienazione di beni	6.025.238,70	2.894.800,00	144.800,00	9.064.838,70
Trasferimenti c/capitale Stato	1.900.000,00	5.699.000,00	0,00	7.599.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	17.825.396,97	44.231.745,07	59.804.000,00	121.861.142,04
Trasferimenti da altri soggetti	1.157.350,58	625.000,00	625.000,00	2.407.350,58
<b>Totale</b>	<b>26.907.986,25</b>	<b>53.450.545,07</b>	<b>60.573.800,00</b>	<b>140.932.331,32</b>

#### **Titolo V**

Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	61.978,26	1.965.144,72	2.014.000,00	4.041.122,98
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>61.978,26</b>	<b>1.965.144,72</b>	<b>2.014.000,00</b>	<b>4.041.122,98</b>

Avanzo Fondo Pluriennale vincolato	28.947.507,31	15.360.977,74	5.333.065,88	49.641.550,93
Avanzo di amministrazione	81.705,01	0,00	0,00	81.705,01
Risorse correnti per investimento	486.242,47	234.593,47	234.593,47	955.429,41
<b>Totale</b>	<b>56.485.419,30</b>	<b>71.011.261,00</b>	<b>68.155.459,35</b>	<b>195.652.139,65</b>

#### **Spesa titolo II**

<b>56.485.419,30</b>	<b>71.011.261,00</b>	<b>68.155.459,35</b>	<b>195.652.139,65</b>
----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

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

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013**

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

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- 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 di parte corrente pluriennali**

i riflessi a normativa vigente (leggi IMU e Fondo di solidarietà comunale) delle decisioni già prese

**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 piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 è possibile a condizione che siano concretamente incassate le somme iscritte a titolo di contributo in conto capitale di soggetti terzi relativamente a tutte le opere già appaltate.

**Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Il prospetto pluriennale del patto tiene conto di previsioni attendibili sul titolo IV entrata in relazione all'andamento storico.

## 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'art. 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;
- tenuto conto dei rilievi e raccomandazioni riportati nella presente Relazione, nonché di quelli già riportati nella Relazione di codesto Organo al Rendiconto 2012 con particolare riferimento agli organismi partecipati dall'Ente;

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Cardoni (Presidente)

Dott. Emanuele Re

Dott. Andrea Arcangeli

