

COMUNE DI PIETRA LIGURE

Provincia di Savona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott. Silvano Montaldo

Sommario

| | |
|---|-----------|
| VERIFICHE PRELIMINARI | 3 |
| VERIFICA DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012..... | 5 |
| A. BILANCIO DI PREVISIONE 2013..... | 6 |
| B) BILANCIO PLURIENNALE | 8 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 9 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013 | 12 |
| ENTRATE CORRENTI | 13 |
| ENTRATE TRIBUTARIE | 13 |
| <i>Imposta municipale propria.....</i> | <i>14</i> |
| <i>Imposta comunale sugli immobili</i> | <i>14</i> |
| <i>Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica.....</i> | <i>14</i> |
| <i>Addizionale comunale Irpef.....</i> | <i>14</i> |
| <i>Compartecipazione IVA.....</i> | <i>14</i> |
| <i>T.A.R.S.U.....</i> | <i>14</i> |
| <i>Contributo per permesso di costruire.....</i> | <i>15</i> |
| <i>Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....</i> | <i>16</i> |
| <i>Trasferimenti correnti dallo Stato.....</i> | <i>16</i> |
| <i>Proventi dei servizi pubblici</i> | <i>17</i> |
| <i>Sanzioni amministrative da codice della strada.....</i> | <i>17</i> |
| <i>Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)</i> | <i>18</i> |
| SPESE CORRENTI | 19 |
| <i>Spese di personale.....</i> | <i>19</i> |
| <i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....</i> | <i>19</i> |
| <i>Trasferimenti</i> | <i>20</i> |
| <i>Fondo di riserva.....</i> | <i>20</i> |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015 | 24 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 26 |
| CONCLUSIONI | 27 |

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Silvano Montaldo, nominato revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 30.05.2012:

- ricevuto in data 05/11/2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 04/11/2013 con delibera n. 126 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconti dell'esercizio 2011 e 2012;
 - le risultanze dei rendiconti delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - lo schema del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994) approvato con delibera G.C. n. 133 del 26/11/2012;
 - la delibera della G.C. n. 88 del 26/08/2013 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera G.C. n. 124 del 04/11/2013 sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - 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;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- 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;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 04/11/2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 40 del 25.09.2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio quota dell'avanzo vincolato risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 53.000,00 destinato al finanziamento di spese correnti.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio.

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 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 | 12.982.996,00 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 17.271.156,49 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 1.199.259,14 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 1.480.294,50 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 5.014.652,00 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.056.220,00 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 2.029.140,21 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 3.914.267,70 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 2.944.232,52 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 2.944.232,52 |
| <i>Totale</i> | <i>25.226.499,87</i> | <i>Totale</i> | <i>25.609.951,21</i> |
| Avanzo di amministrazione 2012 | 383.451,34 | Disavanzo di amministrazione 2012 | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 25.609.951,21 | <i>Totale complessivo spese</i> | 25.609.951,21 |

2. Verifica equilibrio corrente anno 2013

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

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 12.982.996,00 | |
| Entrate titolo II | 1.199.259,14 | |
| Entrate titolo III | 5.014.652,00 | |
| Totale entrate correnti | | 19.196.907,14 |
| Spese correnti titolo I | | 17.271.156,49 |
| Differenza parte corrente (A) | | 1.925.750,65 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 1.304.985,71 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 486.616,00 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 122.665,99 |
| Totale quota capitale (B) | | 1.914.267,70 |
| Differenza (A) - (B) | | 11.482,95 |

Tale differenza è così suddivisa:

| | |
|--|-------------------|
| - risorse correnti destinate ad investimenti (proventi sanzioni amministrative da codice della strada) | -20.000,00 |
| - risorse correnti destinate ad investimenti | 0,00 |
| + avanzo d'amministrazione 2012 per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| + avanzo d'amministrazione 2012 per finanziamento spese correnti non ripetitive | 0,00 |
| + alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| + proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%) | |
| + plusvalenza su alienazione immobili | |
| + altre (avanzo vincolato) | 8.517,05 |
| Totale | -11.482,95 |

3. 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 | 374.934,29 | |
| - avanzo del bilancio corrente | 20.000,00 | |
| - alienazione di beni | 0,00 | |
| - altre risorse | | |
| Totale mezzi propri | | 394.934,29 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui (devoluzione) | 29.140,21 | |
| - prestiti obbligazionari | 0,00 | |
| - aperture di credito | 0,00 | |
| - contributi comunitari | 0,00 | |
| - contributi statali | 0,00 | |
| - contributi regionali | 378.000,00 | |
| - contributi da altri enti | 0,00 | |
| - altri mezzi di terzi | 678.220,00 | |
| Totale mezzi di terzi | | 1.085.360,21 |
| TOTALE RISORSE | | 1.480.294,50 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 1.480.294,50 |

B) BILANCIO PLURIENNALE

4. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2014

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

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 12.909.300,00 | |
| Entrate titolo II | 925.348,24 | |
| Entrate titolo III | 4.856.110,00 | |
| Totale entrate correnti | | 18.690.758,24 |
| Spese correnti titolo I | | 16.718.822,62 |
| Differenza parte corrente (A) | | 1.971.935,62 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 1.363.793,19 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 497.952,00 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 110.190,43 |
| Totale quota capitale (B) | | 1.971.935,62 |
| Differenza (A) - (B) | | 0,00 |

ANNO 2015

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

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 12.879.300,00 | |
| Entrate titolo II | 925.348,24 | |
| Entrate titolo III | 4.861.110,00 | |
| Totale entrate correnti | | 18.665.758,24 |
| Spese correnti titolo I | | 16.634.112,17 |
| Differenza parte corrente (A) | | 2.031.646,07 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 1.423.503,64 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 497.952,00 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 110.190,43 |
| Totale quota capitale (B) | | 2.031.646,07 |
| Differenza (A) - (B) | | 0,00 |

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

5.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

5.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 11/11/2011, ed adottato dall'organo esecutivo.

Lo schema di programma è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale N. 133 del 26/11/2012 stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000,00 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994);
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

5.2. 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, e in particolare se:

- 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) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- g) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;

6. Verifica della coerenza esterna

6.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

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

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

1) spesa corrente media 2007/2009

| anno | importo | media |
|------|---------|--------|
| 2007 | 13.508 | |
| 2008 | 13.961 | |
| 2009 | 14.349 | 13.939 |

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

| anno | spesa corrente media 2007/2009 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| 2013 | 13.939 | 15,61 | 2.176 |
| 2014 | 13.939 | 15,80 | 2.202 |
| 2015 | 13.939 | 15,80 | 2.202 |

3) saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e riduzione enti in sperimentazione

| anno | obiettivo di competenza mista | riduzione trasferimenti | riduzione "sperimentazione" | saldo obiettivo al netto dei trasferimenti |
|------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|
| 2013 | 2.176 | 384 | 0 | 1.792 |
| 2014 | 2.202 | 384 | ==== | 1.818 |
| 2015 | 2.202 | 384 | ==== | 1.818 |

4) saldo obiettivo con i "patti di solidarietà"

| anno | saldo obiettivo al netto dei trasferimenti | PATTO NAZIONALE "Orizzontale" | PATTO REGIONALE "Verticale Incentivato" | PATTO REGIONALE "Verticale" | PATTO REGIONALE "Orizzontale" | SALDO OBIETTIVO FINALE |
|------|--|-------------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 2013 | 1.792 | === | 82 | 450 | 25 | 1.235 |
| 2014 | 1.818 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.818 |
| 2015 | 1.818 | === | 0 | 0 | 0 | 1.818 |

5) obiettivo per gli anni 2013/2015

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 19034 | 18690 | 18665 |
| spese correnti prev. impegni | 17271 | 16719 | 16634 |
| differenza | 1763 | 1971 | 2031 |
| risorse (+) ed impegni (-) esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011) | 0 | 0 | 0 |
| obiettivo di parte corrente | 1763 | 1971 | 2031 |
| previsione incassi titolo IV | 800 | 900 | 900 |
| previsione pagamenti titolo II | 1404 | 1000 | 1000 |
| spazi finanziari concessi ex art. 1, D.L. n. 35/2013 | 410 | === | === |
| differenza | -194 | -100 | -100 |
| incassi (+) e pagamenti (-) esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011) | 0 | 0 | 0 |
| obiettivo di parte c. capitale | -194 | -100 | -100 |
| obiettivo previsto | 1569 | 1871 | 1931 |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo obiettivo previsto | Saldo obiettivo finale | Differenza | Verifica |
|------|--------------------------|------------------------|------------|----------------------------|
| 2013 | 1569 | 1235 | 334 | OBIETTIVO RAGGIUNTO |
| 2014 | 1871 | 1818 | 53 | OBIETTIVO RAGGIUNTO |
| 2015 | 1931 | 1818 | 113 | OBIETTIVO RAGGIUNTO |

Risulta allegato al bilancio di previsione l'apposito prospetto di cui all'art. 1 comma 107 Legge stabilità n.220/2010.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

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

| Entrate | | Rendiconto 2011 | Bilancio di previsione 2012 | Previsioni definitive esercizio 2012 | Bilancio di previsione 2013 |
|---|-------------|----------------------------|--|---|--|
| Titolo I Entrate tributarie | <i>Euro</i> | 10.719.221,68 | 14.328.850,00 | 12.920.967,20 | 12.982.996,00 |
| Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti | <i>Euro</i> | 823.972,95 | 618.381,62 | 644.495,62 | 1.199.259,14 |
| Titolo III Entrate extratributarie | <i>Euro</i> | 5.057.680,15 | 5.072.820,00 | 4.974.935,00 | 5.014.652,00 |
| Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | <i>Euro</i> | 1.933.862,43 | 2.128.375,00 | 668.298,50 | 1.056.220,00 |
| Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti | <i>Euro</i> | 0,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.029.140,21 |
| Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi | <i>Euro</i> | 1.533.648,46 | 2.063.000,00 | 2.113.000,00 | 2.944.232,52 |
| <i>Totale</i> | <i>Euro</i> | 20.068.385,67 | 26.211.426,62 | 23.321.696,32 | 25.226.499,87 |
| Avanzo applicato | <i>Euro</i> | | 53.000,00 | 53.000,00 | 383.451,34 |
| Totale entrate | <i>Euro</i> | 20.068.385,67 | 26.264.426,62 | 23.374.696,32 | 25.609.951,21 |

| Spese | | Rendiconto 2011 | Bilancio di previsione 2012 | Previsioni definitive esercizio 2012 | Bilancio di previsione 2013 |
|---|-------------|----------------------------|--|---|--|
| Disavanzo applicato | <i>Euro</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo I Spese correnti | <i>Euro</i> | 15.288.786,37 | 17.273.303,77 | 16.372.977,27 | 17.271.156,49 |
| Titolo II Spese in conto capitale | <i>Euro</i> | 1.498.928,06 | 2.168.375,00 | 728.353,50 | 1.480.294,50 |
| Titolo III Spese per rimborso di prestiti | <i>Euro</i> | 1.892.186,24 | 4.759.747,85 | 4.160.365,55 | 3.914.267,70 |
| Titolo IV Spese per servizi per conto terzi | <i>Euro</i> | 1.533.648,46 | 2.063.000,00 | 2.113.000,00 | 2.944.232,52 |
| Totale spese | <i>Euro</i> | 20.213.549,13 | 26.264.426,62 | 23.374.696,32 | 25.609.951,21 |

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

| | Rendiconto 2011 | Bilancio di previsione 2012 | Previsioni definitive esercizio 2012 | Bilancio di previsione 2013 |
|--|----------------------------|--|---|--|
| I.C.I. | 5.535.348,58 | 0,00 | 0,00 | 210,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 207.330,90 | 210.000,00 | 160.000,00 | 400.000,00 |
| Imposta municipale propria | 0,00 | 10.340.000,00 | 8.526.914,00 | 8.800.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 78.031,44 | 85.000,00 | 85.000,00 | 71.000,00 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 110.852,73 | 6.000,00 | 4.623,20 | 900,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 1.000.000,00 | 950.000,00 | 950.000,00 | 1.000.000,00 |
| Compartecipazione I.V.A. | 604.388,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 1: Imposte | 7.535.952,52 | 11.591.000,00 | 9.726.537,20 | 10.272.110,00 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 2.028.547,96 | 2.450.000,00 | 2.450.000,00 | 2.500.000,00 |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 35.534,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 67.500,00 |
| Altre tasse | | 0,00 | | |
| Categoria 2: Tasse | 2.064.081,96 | 2.510.000,00 | 2.510.000,00 | 2.567.500,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 8.172,07 | 9.000,00 | 9.000,00 | 8.300,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 1.088.370,54 | 218.850,00 | 675.430,00 | 135.086,00 |
| Contributo permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 1.096.542,61 | 227.850,00 | 684.430,00 | 143.386,00 |
| Totale entrate tributarie | 10.696.577,09 | 14.328.850,00 | 12.920.967,20 | 12.982.996,00 |

Imposta municipale propria

In base agli articoli 8 e 9 decreto legislativo 14 marzo 2011 n. 23, e art. 13 D.L. 6 dicembre 2011 n. 201, convertito con modificazioni con legge 22 dicembre 2011 n. 214, viene istituita l'imposta municipale propria (IMU), con anticipazione, in via sperimentale, a decorrere dall'anno 2012 e fino al 2014, in tutti i comuni del territorio nazionale, e smi.

Imposta comunale sugli immobili

L'ICI, sostituita dall'IMU, dal 2012 è abolita (art. 13 D.L.201/2012).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 400.000,00.

Nelle spese è prevista la somma di € 18.000,00 (Cap. 54000) per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica.

L'art. 2, comma 6, decreto legislativo 23/2011 (Disposizioni in materia di federalismo municipale) ha abolito dal 2012 l'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica il cui gettito viene "fiscalizzato" nel Fondo Sperimentale di riequilibrio.

E' stato stimato per il 2013 un gettito pari ad euro 900,00, a titolo di conguagli sugli anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente non procederà alla modifica del Regolamento per l'istituzione dell'addizionale comunale Irpef, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale N° 31 del 26.03.2008, e pertanto resta in vigore, ai sensi dell'art. 1, c. 169, della legge n. 296/2006, l'aliquota del 2010 nella misura dello 0,80%, con l'applicazione di una fascia di esenzione per i redditi fino ad euro 7.500,00. Il gettito è previsto in € 1.000.000,00.

Compartecipazione IVA.

La compartecipazione all'IVA dal 2012 confluisce nel Fondo Sperimentale di riequilibrio (D.L. 201/2012, art. 13, commi 18 e 19), se dovuto.

T.A.R.S.U.

Ai sensi dell'art. 5, comma 4 quater, del Decreto-legge 31 agosto 2013, n. 102, recante "Disposizioni urgenti in materia di IMU, di altra fiscalità immobiliare, di sostegno alle politiche abitative e di finanza locale, nonché di cassa integrazione guadagni e di trattamenti pensionistici", convertito con modificazioni nella legge 28 ottobre 2013, n. 124, pubblicata in GU Serie Generale n. 254 del 29-10-2013 - Suppl. Ordinario n. 73 ed entrata in vigore il 30/10/2013, in deroga a quanto stabilito dall'articolo 14, comma 46, del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, e dal comma 3 del medesimo articolo 5, per l'anno 2013 il comune, con provvedimento da adottare entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione, può determinare i costi del servizio e le relative tariffe sulla base dei criteri previsti e applicati nel 2012 con riferimento al regime di prelievo in vigore in tale anno. In tale caso, sono fatti comunque salvi la maggiorazione prevista dal citato articolo 14, comma 13, del decreto-legge n. 201 del 2011,

convertito, con modificazioni, dalla legge n. 214 del 2011, nonché la predisposizione e l'invio ai contribuenti del relativo modello di pagamento. Nel caso in cui il comune continui ad applicare, per l'anno 2013, la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU), in vigore nell'anno 2012, la copertura della percentuale dei costi eventualmente non coperti dal gettito del tributo è assicurata attraverso il ricorso a risorse diverse dai proventi della tassa, derivanti dalla fiscalità generale del comune stesso.

Questo Comune con atto G.C. n. 115 del 04/11/2013 ha deliberato per l'anno 2013 di mantenere il regime TARSU e confermare le tariffe vigenti al 31/12/2012.

Il gettito previsto in € 2.500.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

È da segnalare come la materia sia attualmente in evoluzione con una trasformazione del sistema di acquisizione delle risorse verso il sistema tariffario.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,80%, come dimostrato nella tabella seguente:

| CAP. | DESCRIZIONE | | STANZIATO |
|-----------------------------------|--|--------------|---------------------|
| 1000 | TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI. | | 2.500.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | | | 2.500.000,00 |
| | <i>Costo dipendente G. D. (€ 31.751,00 x 90%)</i> | 28.575,90 | |
| | <i>Costo dipendente N.A. (€ 29.719,00 x 100%)</i> | 29.719,00 | |
| | <i>Costo dipendente B.F. (€ 51.426,5 x 30%)</i> | 9.625,15 | |
| | Spese per il personale | | 67.920,05 |
| 33902 | SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI | 2.500.000,00 | 2.375.000,00 |
| | - quota 5% a titolo di "spazzamento" | 125.000,00 | |
| 35301 | RIMBORSO SPESE DI SEGRETERIA DELL'ATO SAVONESE PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI | | 2.100,00 |
| 11000 | SPESA PER RISCOSSIONE TRIBUTI COMUNALI. | | 60.000,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTALE SPESE | | | 2.505.020,05 |
| DIFFERENZA | | | -5.020,05 |
| % DI COPERTURA DELLA SPESA | | | 99,80% |

Contributo per permesso di costruire

L'Ente ha stimato l'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2013.

I contributi per permesso di costruire sono stati stimati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2013, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2012 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Prev. definitiva 2012 | Previsione 2013 |
|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| 1.066.026,85 | 624.443,47 | 305.723,50 | 500.000,00 |

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2008 73,86% di cui il 23,86% destinato alla manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 73,33% di cui il 23,33% destinato alla manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 66,52% di cui il 25,00% destinato alla manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 67,38% di cui il 25,00% destinato alla manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 0,00%

La previsione di entrata per l'anno 2013, pari ad euro 500.000,00, è destinata, conformemente a quanto stabilito dall'articolo 2, comma 8, Legge 244/2007 (Finanziaria 2008), così come in ultimo modificato dall'art. 10, comma 4-ter del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla L. 6 giugno 2013, n. 64, nel seguente modo:

- per euro 500.000,00 (100%) per il finanziamento delle spese di investimento.

Per gli esercizi 2014 e 2015 gli stanziamenti previsti sono destinati esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Prev. definitive 2012 | Prev.2013 | Prev.2014 | Prev.2015 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------------|------------|------------|------------|
| I.C.I. | 74.694,73 | 207.330,90 | 160.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 370.000,00 |
| T.A.R.S.U. | 35.534,00 | 35.534,00 | 60.000,00 | 67.500,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| ALTRE | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali "non fiscalizzati" per l'anno 2013 è stato previsto in bilancio sulla base dei dati pubblicati sul sito istituzionale del Dipartimento Fiscalità Locale del Ministero dell'Interno.

Dal 2011 non sono più previsti i seguenti rimborsi dello Stato:

- per rimborso minore gettito abolizione imposta sulle insegne;

- per rimborso oneri aggiuntivi rinnovo CCNL (art.1, commi 178 e 179 legge 266/2005);
- rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale.
- per rimborso iva servizi esternalizzati;
- per rimborso iva trasporti.

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizi a domanda individuale | | | | | | |
|--|-------------|--|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------|---|
| | | Entrate/proventi i prev. 2013 | Spese/costi prev. 2013 | Saldo +/- | % di copertura 2013 | % di copertura prevista 2013 |
| Alberghi, case di riposo e di ricovero | Euro | 870.000,00 | 998.953,04 | -128.953,04 | 87,09% | 87,09% |
| Mense scolastiche | Euro | 184.000,00 | 305.836,14 | -121.836,14 | 60,16% | 60,16% |
| Parcheggi custoditi e parchimetri | Euro | 138.060,00 | 0,00 | 138.060,00 | === | === |
| Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali | Euro | 40.876,12 | 81.000,00 | -40.123,88 | 50,46% | 50,46% |
| Stabilimenti balneari | Euro | 32.060,00 | 11.000,00 | 21.060,00 | 291,45% | 291,45% |
| Trasporto scolastico | Euro | 36.000,00 | 141.500,00 | -105.500,00 | 25,44% | 25,44% |
| TOTALI | Euro | 1.300.996,12 | 1.538.289,18 | -237.293,06 | 84,57% | 84,57% |

Si è preso atto della deliberazione n. 126 del 04/11/2013, di approvazione dello schema di bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 84,57%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 340.000,00 e sono destinati per il 52,32% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione si dovrà dare comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 157.900,00

Titolo II spesa per euro 20.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Prev. def. 2012 | Previsione 2013 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 306.789,26 | 282.495,95 | 340.000,00 | 340.000,00 |

La parte vincolata dell'entrata (52,32%) risulta destinata come segue:

| Tipologie di spese | Impegni 2010 | Impegni 2011 | Prev. def. 2012 | Previsione 2013 |
|---|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Spesa Corrente | 149.220,47 | 141.247,98 | 150.003,00 | 157.900,00 |
| Spesa per investimenti | 40.969,20 | 0,00 | 41.500,00 | 20.000,00 |
| Somme non impegnate confluente nell'avanzo di amministrazione vincolato | 2.205,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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. 81 del 26.11.1998 e successive modificazioni, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito ordinario del canone per il 2013 è previsto in € 180.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2013.

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 (iniziali e definitive), è il seguente:

| | Rendiconto 2011 | Bilancio di previsione 2012 | Previsioni definitive 2012 | Bilancio di previsione 2013 | Incremento % 2013/2012 (def.) |
|---|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--|
| 01 - Personale | 4.252.589,69 | 4.184.110,00 | 4.099.476,00 | 3.924.420,00 | -4,27% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 611.967,16 | 627.500,00 | 640.934,50 | 713.900,00 | 11,38% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 6.682.335,16 | 7.388.640,11 | 7.987.129,57 | 7.950.600,00 | -0,46% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 194.635,61 | 235.980,00 | 215.742,00 | 220.350,00 | 2,14% |
| 05 - Trasferimenti | 2.101.312,43 | 3.452.012,34 | 2.025.352,15 | 3.285.141,42 | 62,20% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 995.736,44 | 940.786,36 | 911.926,36 | 759.213,92 | -16,75% |
| 07 - Imposte e tasse | 398.917,54 | 344.831,00 | 373.721,00 | 245.371,00 | -34,34% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 51.292,44 | 46.000,00 | 49.585,58 | 51.000,00 | 2,85% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | === |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 39.729,28 | 51.500,00 | === |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 53.443,96 | 29.380,83 | 69.660,15 | 137,09% |
| Totale spese correnti | 15.288.786,47 | 17.273.303,77 | 16.372.977,27 | 17.271.156,49 | 5,49% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 4.151.060,00 (Intervento I e Intervento VII per euro 226.640,00), tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2012 e saranno 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 dei singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento accessorio, previsto per gli anni dal 2013 al 2015 non supera il trattamento ordinariamente spettante per l'anno 2010, al netto degli effetti derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010 come convertito in Legge 122/2010.

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

In attuazione alle norme di contenimento della spesa dettate dal D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 anche per l'anno corrente si è provveduto a contenere gli stanziamenti di spesa interessati dalla suddetta normativa entro i limiti ammessi dalla legge.

Trasferimenti

La spesa per trasferimenti ha subito un incremento del 62,20% rispetto alla previsione assestata 2012 in considerazione della quota di gettito IMU da rimborsare allo Stato per alimentare il Fondo di Solidarietà.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,40% delle spese correnti.

| |
|-------------------------------------|
| <i>ORGANISMI PARTECIPATI</i> |
|-------------------------------------|

Tutti gli organismi partecipati:

- ☞ hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011, e tale documento è allegato al bilancio di previsione;
- ☞ nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Si dà atto che gli organismi partecipati dall'ente hanno approvato anche i bilanci 2012.

Non esistono aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dal Comune.

SPESE IN CONTO CAPITALE

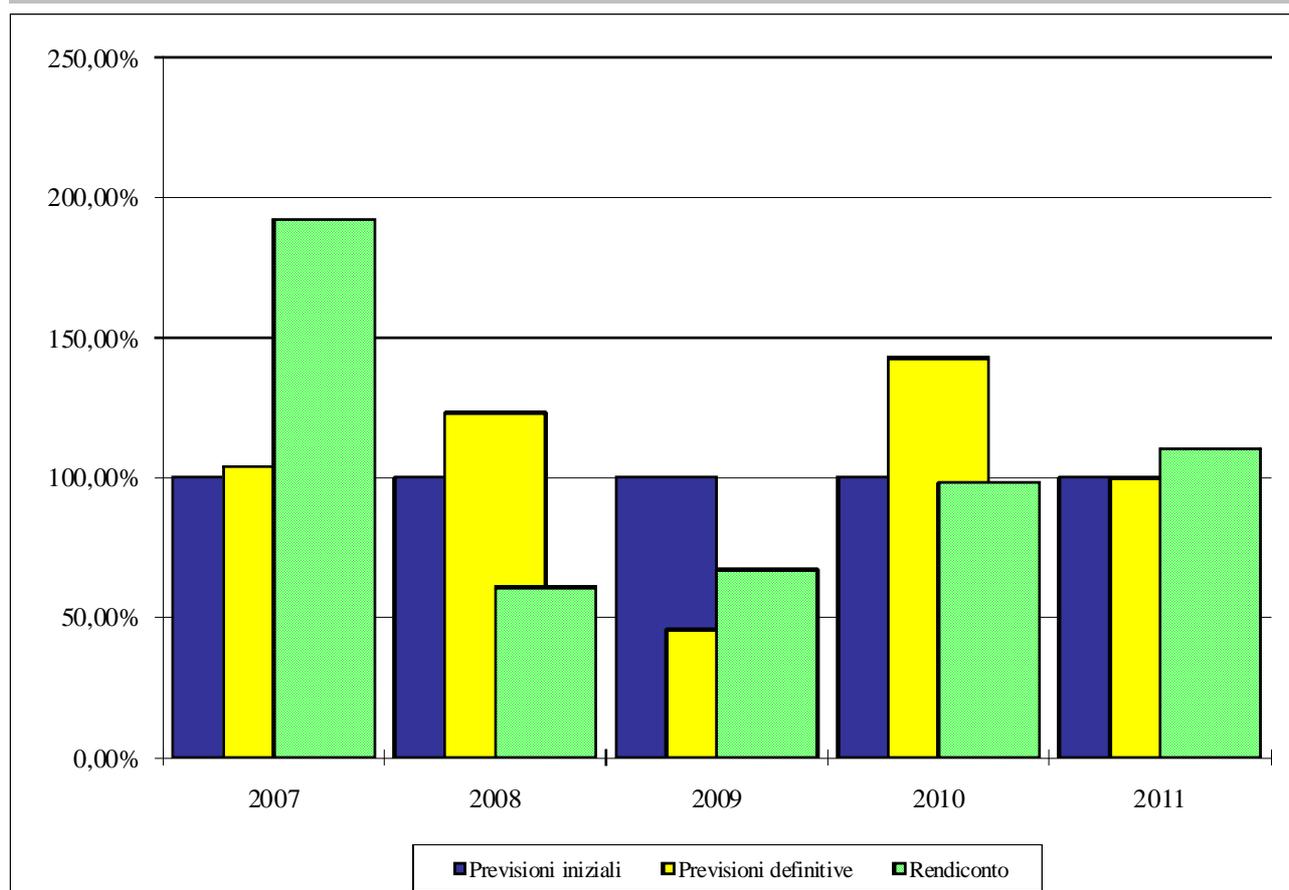
L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.480.294,50, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 3 delle verifiche degli equilibri.

IMPEGNI SPESE IN CONTO CAPITALE

| <i>Anni raffronto (migliaia di lire)</i> | <i>Rend 2007</i> | <i>Rend. 2008</i> | <i>Rend. 2009</i> | <i>Rend. 2010</i> | <i>Rend. 2011</i> | <i>Assest. 2012</i> | <i>Prev. 2013</i> |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| Previsioni iniziali | 2.211.251,17 | 3.512.656,78 | 5.297.656,78 | 2.149.656,78 | 1.949.200,00 | 2.168.375,00 | 1.480.294,50 |
| Previsioni definitive | 2.297.009,00 | 4.321.794,98 | 2.427.304,04 | 3.066.287,78 | 1.939.036,00 | 728.353,50 | |
| Rendiconto | 4.244.287,54 | 2.142.308,20 | 3.557.564,04 | 2.112.226,24 | 2.152.804,55 | | |

Indice della capacità di impegno

| | | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Previsioni iniziali | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Previsioni definitive | 103,88% | 123,03% | 45,82% | 142,64% | 99,48% | 33,59% | |
| Rendiconto | 191,94% | 60,99% | 67,15% | 98,26% | 110,45% | | |



Indebitamento

È previsto un ricorso all'indebitamento nel triennio 2013-2015 così articolato:

- nel 2013 euro 0,00 per l'assunzione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti ed euro 29.140,21 per devoluzione di mutui già stipulati;
- euro 0,00 nel 2014 per l'assunzione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti;
- euro 940.000,00 nel 2015 per devoluzione di mutui già stipulati.

Tali previsioni sono connesse al Programma Triennale dei Lavori Pubblici allegato al Bilancio di Previsione.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come in ultimo modificato dall'art. 11-bis, comma 1, del decreto-legge 28 giugno 2013, n. 76 convertito con modificazioni dalla L. 9 agosto 2013, n. 991: 8% per il 2012 e 2013 e 6% per il 2014, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|-------------|---------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011 | <i>Euro</i> | 16.600.874,78 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) | <i>Euro</i> | 1.328.069,98 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 759.213,92 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 4,573% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 568.856,06 |

Si dà atto che nel bilancio pluriennale è stato inoltre considerato l'impatto dovuto all'accensione dei finanziamenti previsti in termini di aumento sia della spesa per interessi sia della spesa per restituzione delle quote capitale oltre che, ovviamente, le riduzioni derivanti dall'estinzione di mutui accesi nel corso degli anni precedenti.

Anticipazioni di cassa

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

| | | |
|--------------------------------------|-------------|---------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | 19.196.907,14 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 2.000.000,00 |
| <i>Percentuale</i> | | 10,42% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 2.673.481,62, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito | 29.372.490,91 | 28.048.234,98 | 26.156.048,74 | 23.992.672,80 | 22.078.405,10 | 20.106.469,48 |
| Nuovi prestiti | 600.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati | 1.923.956,93 | 1.892.186,24 | 1.860.365,55 | 1.914.267,70 | 1.971.935,62 | 2.031.646,07 |
| Estinzioni anticipate | 299,00 | 0,00 | 303.010,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale fine anno | 28.048.234,98 | 26.156.048,74 | 23.992.672,80 | 22.078.405,10 | 20.106.469,48 | 18.074.823,41 |

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 | 1.060.796,16 | 995.736,44 | 910.037,83 | 759.213,92 | 697.377,01 | 637.823,54 |
| quota capitale | 1.923.956,83 | 1.892.186,24 | 2.160.047,00 | 1.914.267,70 | 1.971.935,62 | 2.031.646,00 |
| totale fine anno | 2.984.752,99 | 2.887.922,68 | 3.070.084,83 | 2.673.481,62 | 2.669.312,63 | 2.669.469,54 |

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. 194/96.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ 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;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ 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;

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 | 12.982.996,00 | 12.909.300,00 | 12.879.300,00 | 38.771.596,00 |
| Titolo II | 1.199.259,14 | 925.348,24 | 925.348,24 | 3.049.955,62 |
| Titolo III | 5.014.652,00 | 4.856.110,00 | 4.861.110,00 | 14.731.872,00 |
| Titolo IV | 1.056.220,00 | 823.400,00 | 984.080,00 | 2.863.700,00 |
| Titolo V | 2.029.140,21 | 2.000.000,00 | 2.940.000,00 | 6.969.140,21 |
| <i>Somma</i> | 22.282.267,35 | 21.514.158,24 | 22.589.838,24 | 66.386.263,83 |
| Avanzo presunto | 383.451,34 | | | 383.451,34 |
| Totale | 22.665.718,69 | 21.514.158,24 | 22.589.838,24 | 66.769.715,17 |

| Spese | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 17.271.156,49 | 16.718.822,62 | 16.634.112,17 | 50.624.091,28 |
| Titolo II | 1.480.294,50 | 823.400,00 | 1.924.080,00 | 4.227.774,50 |
| Titolo III | 3.914.267,70 | 3.971.935,62 | 4.031.646,07 | 11.917.849,39 |
| <i>Somma</i> | 22.665.718,69 | 21.514.158,24 | 22.589.838,24 | 66.769.715,17 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 22.665.718,69 | 21.514.158,24 | 22.589.838,24 | 66.769.715,17 |

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 | 3.924.420,00 | 3.936.070,00 | 0,30 | 3.936.070,00 | 0,00 |
| 02 - | Acquisto di beni di consumo e materie prime | 713.900,00 | 711.879,00 | -0,28 | 715.750,00 | 0,54 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 7.950.600,00 | 7.834.323,00 | -1,46 | 7.827.963,00 | -0,08 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 220.350,00 | 220.350,00 | 0,00 | 216.750,00 | -1,63 |
| 05 - | Trasferimenti | 3.285.141,42 | 2.966.237,42 | -9,71 | 2.968.737,42 | 0,08 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari | 759.213,92 | 697.377,01 | -8,14 | 637.823,54 | -8,54 |
| 07 - | Imposte e tasse | 245.371,00 | 241.100,00 | -1,74 | 241.100,00 | 0,00 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 51.000,00 | 62.000,00 | 21,57 | 36.000,00 | -41,94 |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | === | 0,00 | === |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | 51.500,00 | 0,00 | === | 0,00 | === |
| 11 - | Fondo di riserva | 69.660,15 | 49.486,19 | -28,96 | 53.918,21 | 8,96 |
| Totale spese correnti | | 17.271.156,49 | 16.718.822,62 | -3,20 | 16.634.112,17 | -0,51 |

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 | | | | |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | |
| Trasferimenti c/capitale dalla Regione | 378.000,00 | 138.000,00 | 298.680,00 | 814.680,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | | | | |
| Trasferimenti da altri soggetti | 1.053.174,29 | 685.400,00 | 685.400,00 | 2.423.974,29 |
| Totale | 1.431.174,29 | 823.400,00 | 984.080,00 | 3.238.654,29 |

Titolo V

| | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 29.120,21 | | 940.000,00 | 969.120,21 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 29.120,21 | | 940.000,00 | 969.120,21 |
| + Avanzo di amministrazione | | | | |
| + Risorse correnti destinate ad investimento | 20.000,00 | | | 20.000,00 |
| - contributi per permessi di costruire destinati a spesa corrente | | | | |
| Totale | 1.480.294,50 | 823.400,00 | 1.924.080,00 | 4.227.774,50 |

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

Sotto tale voce sono considerati i proventi delle alienazioni delle aree cimiteriali e l'alienazione di beni patrimoniali;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti riguardano:

⇒ proventi da permessi di costruire, D.I.A., S.U.A.;

⇒ proventi derivanti dalla monetizzazione parcheggi;

⇒ contributo regionale per rinascimento arenili e realizzazione impianti fotovoltaici;

c) finanziamenti con prestiti

La previsione pluriennale rispetta il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

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

- delle risultanze del rendiconto 2011;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle 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 disposti per il rispetto del patto di stabilità interno;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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.

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. Si rileva, però, la necessità di attuare un attento e costante monitoraggio nel corso dell'anno al fine di intervenire tempestivamente in caso di scostamenti rispetto alle previsioni formulate.

Si segnala, inoltre, la necessità di verificare il costo per il personale nell'obiettivo previsto dalla finanza pubblica e l'equilibrio corrente ex art. 162, comma 6, del TUEL, nonché la nota ex art. 1, comma 383, della Legge 244/07.

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.

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

Pietra Ligure, 13 novembre 2013

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Silvano Montaldo