

COMUNE DI CASALE MARITTIMO

Provincia di Pisa

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Manrico Batistoni

Comune di Collegio dei revisori

Verbale n. 4 del 29/05/2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 27/05/2013 E 29/05/2013 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Approva

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

Li 29/05/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

Verifiche preliminari	
Verifica degli equilibri	
	Gestione 2012
	Bilancio di previsione 2013
	Bilancio pluriennale
Verifica coerenza delle previsioni	
	Coerenza interna
	Coerenza esterna
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013	
	Entrate correnti
	Spese correnti
	Organismi partecipati
	Spese in conto capitale
	Indebitamento
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013–2015	
Osservazioni e suggerimenti	
Conclusioni	

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto BATISTONI MANRICO *revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 27/05/2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 22/05/2013 con delibera n. 33 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;

- 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;

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 (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi ;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 22/05/2013.in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n.25 del 26/09/2012 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;
- 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 del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2012 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 401.538,00.

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

- € 344.500,00 per il finanziamento di spese di investimento;
- € 57.038,00 per il finanziamento di spese correnti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

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

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	826.500,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.414.613,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	205.690,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	200.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	446.823,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	200.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	52.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	116.400,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00
<i>Totale</i>	<i>1.921.013,00</i>	<i>Totale</i>	<i>1.921.013,00</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto		Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>1.921.013,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>1.921.013,00</i>

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.679.013,00
spese finali (titoli I e II)	-	1.614.613,00
saldo netto da finanziare	-	64.400,00
saldo netto da impiegare	+	64.400,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012 definitive o rendiconto 2012 se approvato	Preventivo 2013
Entrate titolo I	840.603,59	855.033,77	826.500,00
Entrate titolo II	57.262,37	172.343,47	205.690,00
Entrate titolo III	567.017,82	459.106,19	446.823,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.464.883,78	1.486.483,43	1.479.013,00
(B) Spese titolo I	1.350.055,58	1.427.272,63	1.414.613,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	55.551,47	59.057,90	64.400,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	59.276,73	152,90	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	12.000,00	57.038,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			0,00
- altre entrate (specificare)			0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	71.276,73	57.190,90	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	338.444,82	170.332,49	200.000,00
Entrate titolo V **			0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	338.444,82	170.332,49	200.000,00
(N) Spese titolo II	672.163,36	477.749,27	200.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	539.000,00	344.500,00	

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

**categorie 2,3 e 4.

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

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

4. 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:

- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	127.000,00	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		127.000,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	10.000,00	
- contributi regionali	63.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		73.000,00
TOTALE RISORSE		200.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		200.000,00

5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo 2012 come da Rendiconto approvato

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	823.800,00	823.800,00
Entrate titolo II	202.863,00	202.863,00
Entrate titolo III	451.063,00	449.350,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.477.726,00	1.476.013,00
(B) Spese titolo I	1.412.226,00	1.408.513,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	65.500,00	67.500,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	130.000,00	130.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	130.000,00	130.000,00
(N) Spese titolo II	130.000,00	130.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

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

**categorie 2,3 e 4.

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

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

8.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con delibera della giunta Comunale n. 60 del 10/10/2012. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 28/11/2012.

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifici atti n.34 e 35 del 22/05/2013 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

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

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e 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.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 e dal decreto del MEF n.41930/2013 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	1.260.331,98	
2008	1.295.960,11	
2009	1.293.294,16	1.283.195,42

2. saldo obiettivo

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

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2013	1.283.195,42	13,00	166.815,40
2014	1.283.195,42	15,80	202.744,88
2015	1.283.195,42	15,80	202.744,88

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	166.815,40	0,00	166.815,40
2014	202.744,88	0,00	202.744,88
2015	202.744,88	0,00	202.744,88

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	1.479.013,00	1.477.726,00	1.476.013,00
spese correnti prev. impegni	1.402.613,00	1.400.226,00	1.396.513,00
differenza	76.400,00	77.500,00	79.500,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	0,00		
obiettivo di parte corrente	76.400,00	77.500,00	79.500,00
previsione incassi titolo IV	200.000,00	130.000,00	130.000,00
previsione pagamenti titolo II	100.000,00	4.000,00	6.000,00
differenza	100.000,00	126.000,00	124.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	100.000,00	126.000,00	124.000,00
obiettivo previsto	176.400,00	203.500,00	203.500,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2013	176.400,00	166.815,40
2014	203.500,00	202.744,88
2015	203.500,00	202.744,88

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel

bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

<p style="text-align: center;">VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013</p>

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 al rendiconto 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio di previsione
	2011	o rendiconto 2012	2013
I.M.U.	0,00	434.000,00	526.000,00
I.C.I.	287.316,61		0,00
I.C.I. recupero evasione	6.838,43	22.260,56	7.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.300,00	1.200,00	1.200,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	27.826,97	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	50.100,00	58.015,20	52.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	70.849,13	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	444.231,14	515.475,76	586.200,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	8.106,00	11.151,00	10.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	190.943,90	198.171,18	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smart.rifiuti			
TARES			199.500,00
Recupero evasione tassa rifiuti	4.943,90	13.109,90	10.700,00
Categoria 2: Tasse	203.993,80	222.432,08	220.200,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	86,00	100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	108.195,93	0,00
Fondo solidarietà comunale			10.000,00
Altri tributi speciali	0,00	8.844,00	10.000,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	0,00	117.125,93	20.100,00
Totale entrate tributarie	648.224,94	855.033,77	826.500,00

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

Imposta municipale propria

Il gettito è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2012 e confermate per l'anno 2013.

La previsione per l'anno 2013 è prevista per € 526.000,00 in relazione al gettito accertato nell'esercizio 2012 e ai proventi previsti per il gettito degli altri fabbricati (ad esclusione di quelli di cat.D) che dovrebbero essere introitati interamente dall'Ente.

Con le incertezze normative in atto è problematico poter effettuare una previsione attendibile. Sarà cura dell'Ente aggiornare tale previsione con i provvedimenti che il Governo emanerà successivamente.

Di riflesso il Fondo Sperimentale di riequilibrio sostituito nel 2013 dal Fondo Solidarietà comunale, viene previsto in € 10.000,00 in quanto verrà alimentato con una quota dell'IMU di spettanza dei Comuni che dovrà essere definita con apposito DPCM.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Nella spesa è prevista la somma di € 2.000,00 per eventuali rimborsi di imposte di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef.

L'ente confermerà con apposita deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno 2013 nella misura dello 0,4% .

Il gettito previsto dai dati a disposizione del MEF relativi all'anno d'imposta 2011 hanno permesso di calcolare un gettito presunto di € 52.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto in via prudenziale in € 10.000,00.

TARES

Per quanto concerne questo nuovo tributo istituito con l'art.14 del D.L. 201/2011 in sostituzione della TARSU l'Ente ha in corso gli atti per addvenire all'approvazione del Regolamento dell'Istituzione di tale tributo con l'approvazione del relativo piano finanziario e degli adempimenti connessi. Il gettito previsto è di € 199.500,00

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 € 10.000,00 tenendo conto degli accertamenti relativi all'esercizio 2012.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2011	Prev. definitive 2012 o rendiconto 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
ICI/IMU	6838,43	22.260,56	7.000,00	7.000,00	7.000,00
T.A.R.S.U.	4.943,00	13.109,90	10.700,00	8.000,00	8.000,00
ALTRE					

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base degli accertamenti dell'esercizio 2012 e delle modifiche legislative intervenute.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale

	<i>Entrate/proventi prev. 2013</i>	<i>Spese/costi prev. 2013</i>	<i>% di copertura 2013</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni	1000,00	3000,00	33	37
Lampade votive	6500,00	4500,00	144	131
Totale	7500	7500		

L'organo esecutivo con deliberazioni n.29 e 31 del 22/5/2013, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura suddetta.

Servizi diversi

	<i>Entrate/proventi prev. nel 2013</i>	<i>Spese/costi prev. nel 2013</i>	<i>% di copertura nel 2013</i>	<i>% di copertura nel 2012</i>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici				
Altri servizi- Farmacia comunale	315.000,00	290.580,00	108	103

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative non sono previsti per il 2013 in quanto la Funzione Polizia Municipale, già dall'esercizio 2012, è stata trasferita all'Unione Colli Marittimi Pisani che ne effettua gli introiti e la ripartizione dei proventi.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e del Rendiconto 2012 è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	435.483,93	403.774,08	411.204,60	2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	265.718,87	262.124,67	260.150,00	-1%
03 - Prestazioni di servizi	449.011,87	382.678,58	325.978,40	-15%
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.944,33	3.955,20	4.000,00	1%
05 - Trasferimenti	129.608,05	307.153,19	335.850,00	9%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	23.902,95	20.579,98	21.150,00	3%
07 - Imposte e tasse	41.085,58	45.006,93	41.580,00	-8%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.300,00	2.000,00	2.700,00	35%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			6.000,00	
11 - Fondo di riserva			6.000,00	
Totale spese correnti	1.350.055,58	1.427.272,63	1.414.613,00	-0,89%

Si osserva che le spese di personale relative all'Intervento I incidono sulla spesa corrente con la percentuale del 29,07.

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 411.204,60 riferita a n.11 dipendenti, pari a € 37.382,24 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 562 della legge 296/2006;

- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 34.252,60 pari al 8,33% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 30,12 %;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	452.366,51
2012	432.475,97
2013	426.057,07
2014	426.000,00
2015	425.500,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012 o prev.def.2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	€ 403.774,08	€ 411.204,60
intervento 03	€ 1.805,44	€ 1.900,00
irap	€ 29.439,25	€ 29.580,00
altre da specificare	€ 147.891,76	€ 195.801,76
Totale spese di personale	€ 582.910,53	€ 638.486,36
spese escluse	€ 150.434,56	€ 212.429,29
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	€ 432.475,97	€ 426.057,07
spese correnti	€ 1.427.272,63	€ 1.414.613,00
incidenza sulle spese correnti	30,30	30,12

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro zero.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228. La previsione per l'anno 2013 è contenuta nei limiti stabiliti dalla vigente normativa.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Studi e consulenze	0	80%	0	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1765,70	80%	353,14	250,00
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	2.057,66	50%	1.028,83	800,00
Formazione	1.240,00	50%	620,00	0
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	6.000,00	20%	4.800,00	2.350,00

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 2.700,00 destinata ad eventuali rimborsi di tributi.

Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di euro zero

L'ammontare del fondo è stato comunque determinato per € 6.000,00 tenendo conto delle entrate relative ai ruoli tributari che potrebbero comportare, per alcune partite, problemi di dubbia esigibilità.

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 0,43 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio. Per l'anno 2013 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 200.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto autovetture

Non viene prevista alcuna spesa negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture. Pertanto l'Ente rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228.

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	1.464.883,78
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	87.893,03
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	21.150,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,01
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	66.743,03

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

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	21.150,00	20.850,00	20.550,00
% su entrate correnti	1,45	1,41	1,40
Limite art.204 Tuel	6%	4%	4%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 21.150,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	489.424,11	437.160,24	381.608,77	322.550,87	258.150,87	192.650,87
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	52.263,87	55.551,47	59.057,90	64.400,00	65.500,00	67.500,00
estinzioni anticipate	0,00					
totale fine anno	437.160,24	381.608,77	322.550,87	258.150,87	192.650,87	125.150,87
abitanti al 31/12	1.076,00	1.106,00	1.124,00	1.124,00	1.124,00	1.124,00
debito medio per abitante	406,282751	345,03505	286,966966	229,67159	171,39757	111,34419

In merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della legge 183/2011, si ritiene che l'ente è riuscito a ridurre il debito medio per abitante.

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	27.061,13	23.902,95	20.579,98	21.150,00	20.850,00	20.550,00
quota capitale	52.263,87	55.551,47	59.057,90	64.400,00	65.500,00	67.500,00
totale fine anno	79.325,00	79.454,42	79.637,88	85.550,00	86.350,00	88.050,00

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>	1.479.013
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	52.000,00
<i>Percentuale</i>		3,52%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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;
- ❑ 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;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Entrate	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	826.500,00	823.800,00	823.800,00	2.474.100,00
Titolo II	205.690,00	202.863,00	202.863,00	611.416,00
Titolo III	446.823,00	451.063,00	449.350,00	1.347.236,00
Titolo IV	200.000,00	130.000,00	130.000,00	460.000,00
Titolo V	52.000,00	52.000,00	52.000,00	156.000,00
<i>Somma</i>	1.731.013,00	1.659.726,00	1.658.013,00	5.048.752,00
Avanzo presunto				
Totale	1.731.013,00	1.659.726,00	1.658.013,00	5.048.752,00

Spese	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.414.613,00	1.412.226,00	1.408.513,00	4.235.352,00
Titolo II	200.000,00	130.000,00	130.000,00	460.000,00
Titolo III	116.400,00	117.500,00	119.500,00	353.400,00
<i>Somma</i>	1.731.013,00	1.659.726,00	1.658.013,00	5.048.752,00
Disavanzo presunto				
Totale	1.731.013,00	1.659.726,00	1.658.013,00	5.048.752,00

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	411.204,60	412.204,00	0,24	412.204,60	0,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	260.150,00	261.150,00	0,38	258.323,00	-1,08
03 - Prestazioni di servizi	325.978,40	328.092,00	0,65	324.005,40	-1,25
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.000,00	4.000,00		4.000,00	
05 - Trasferimenti	335.850,00	329.650,00	-1,85	333.150,00	1,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	21.150,00	20.850,00	-1,42	20.550,00	-1,44
07 - Imposte e tasse	41.580,00	41.580,00		41.580,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.700,00	2.700,00		2.700,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	6.000,00	6.000,00		6.000,00	
11 - Fondo di riserva	6.000,00	6.000,00		6.000,00	
Totale spese correnti	1.414.613,00	1.412.226,00	-0,17	1.408.513,00	-0,26

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato	10.000	10.000	10.000	30.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	63.000			63.000
Trasferimenti da altri soggetti	127.000	120.000	120.000	367.000
Totale	200.000	130.000	130.000	460.000
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	200.000	130.000	130.000	460.000

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

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

a) 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.

d) Salvaguardia equilibri

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

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

Casale Marittimo 29/05/2013

L'ORGANO DI REVISIONE
(Rag. Manrico Batistoni)