

# COMUNE DI ORCIANO PISANO

*Provincia di Pisa*

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

*L'organo di revisione*

*Morfini dottor Simone*

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Simone Morfini, nominato revisore con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 14.3.2012 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00:

- ❑ ricevuto in data 13 giugno 2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 35 del 11.06.2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - ❑ bilancio pluriennale 2013/2015;
  - ❑ relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - ❑ rendiconto del penultimo e dell'ultimo esercizio chiuso (2011 e 2012);
  - ❑ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al regolamento adottato con decreto del Ministero dell'Interno;
  - ❑ 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;
  - ❑ parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sulle previsioni di entrata e di spesa (art. 153, comma 4, TUEL), atto che sarà analizzato specificamente nel corso della presente relazione;
  - ❑ la deliberazione n. 26 del 3 giugno 2013 con cui il Comune ha proceduto all'applicazione dei tagli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
  - ❑ lo schema di deliberazione per l'aumento dell'IMU per gli immobili diversi dall'abitazione principale (da 0,80% a 0,85%);
  - ❑ lo schema di deliberazione con cui viene redatto il piano finanziario della nuova TARES;
  - ❑ per quanto riguarda gli altri tributi, l'Amministrazione comunale ne ha deciso l'invarianza rispetto all'anno precedente ed ha messo a disposizione i seguenti documenti:
    - i 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 relativamente ai servizi pubblici a domanda;
    - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
    - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

*Il revisore, esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi previsti dall'articolo 162 del d.lgs. n. 267/00:*

- 0 UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- 0 ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferite all'anno finanziario che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre 2013;
- 0 UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- 0 INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni di partite; le entrate sono iscritte al lordo delle spese di riscossione a carico dell'ente e di altre eventuali spese ad esse connesse, parimenti le spese sono iscritte senza alcuna riduzione delle correlative entrate;
- 0 VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- 0 PUBBLICITÀ: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- 0 PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: il totale delle entrate pareggia con il totale delle spese;
- 0 EQUILIBRIO CORRENTE: le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata.

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il riepilogo dei risultati differenziali (tabelle previste dal DRP n. 194/96) e una tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata iscritte nel bilancio.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	411.170,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	560.528,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	6.398,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	183.807,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	165.480,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	70.380,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	134.454,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	163.224,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	135.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	135.500,00
<i>Totale</i>	<i>923.382,00</i>	<i>Totale</i>	<i>1.043.059,00</i>
Avanzo di amministrazione	119.677,00	Disavanzo di amministrazione	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>1.043.059,00</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>1.043.059,00</i></b>

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato (art. 162, comma 6, TUEL).

Risultati differenziali			
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		La differenza di .....	
Entrate titoli I - II - III (+)	583.048,00	è finanziata con:	6.250,00
Spese correnti (-)	560.528,00	1) quote di oneri di	
<i>Differenza</i>	<i>22.520,00</i>	permessi per costruire 20,83%%	<i>6.250,00</i>
Quote di capitale		2) mutuo per debiti fuori bilancio	
di ammortamento dei mutui (-)	28.770,00	3) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
<i>Differenza</i>	<i>-6.250,00</i>	4) art. 94, comma 11, legge 289/02	
<b>B) Equilibrio finale</b>			
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV) (+)	773.105,00		
Spese finali (disav. + titolo I + II) (-)	744.335,00		
Finanziare (-)			
Saldo netto da:			
Impiegare (+)	28.770,00		

L'analisi dei risultati differenziali evidenzia una situazione di potenziale criticità. L'equilibrio finanziario, infatti, è garantito imputando una quota pari al 20,83% delle entrate per permessi per costruire. Questa entrata, in condizioni normali, dovrebbe servire per finanziare la spesa d'investimento; l'equilibrio

economico, infatti, dovrebbe essere garantito solo dalle entrate dei primi tre titoli. E', inoltre, opportuno segnalare che solo recentemente, con un emendamento al D.L. 35/13, la norma ha prorogato per il 2013 e 2014 la possibilità di utilizzare parte di questa entrata per riequilibrare la parte corrente del bilancio.

## **Tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata**

Si riportano nella tabella seguente alcune entrate a destinazione vincolata:

		<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	<i>Euro</i>	2.000,00	2.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	<i>Euro</i>		
Per sanzioni al codice della strada	<i>Euro</i>	16.500,00	16.500,00
Permessi per costruire	<i>Euro</i>	23.750,00	23.750,00
Per contributi in conto capitale	<i>Euro</i>		
Per mutui	<i>Euro</i>		

Nei permessi da costruire è inserita una quota di quasi l'80% dell'intero ammontare da destinarsi ad interventi (titolo II della spesa) di manutenzione straordinaria.

Al paragrafo dedicato alle entrate in c/capitale il Revisore analizzerà, più nel dettaglio, l'utilizzo dei permessi per costruire.

<b>Indicatori finanziari ed economici generali</b>		
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsione 2013</b>
<i>Abitanti</i>	632	649
<i>Dipendenti</i>	5,00	5,00
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	88,74%	99,00%
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	67,46%	71,00%
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	669,94	888,52
<b>Prelievo tributario pro capite</b> (E: Titolo I / Popolazione)	574,09	633,54
<b>Intervento erariale</b> (E: Trasferimenti statali / Popolazione Titolo II categoria 1)	90,87	6,78
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti regionali / Popolazione Titolo II categoria 2)	1,94	0,00
<b>Rigidità spesa corrente</b> (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	42,15%	36,67%
<b>Rapporto popolazione / dipendenti</b> (Popolazione/Dipendenti)	126,40	129,80

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di “*autonomia finanziaria*” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti (*se inferiore al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà*).
- L'indice di “*autonomia impositiva*” è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di “*pressione finanziaria*” indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

- L'indice di "*prelievo tributario medio pro capite*" è ottenuto dividendo le entrate fiscali (Titolo I) per la popolazione.
- Gli indici di "*intervento erariale*" e di "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.
- Il rapporto *popolazione / dipendenti* evidenzia il numero dei dipendenti rapportato agli abitanti.

## PREVISIONI DI COMPETENZA

<b>Entrate</b>		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
<b>Titolo I</b>	<i>Euro</i>	362.823,08	405.622,97	411.170,00
Entrate tributarie				
<b>Titolo II</b>	<i>Euro</i>	60.577,13	19.404,88	6.398,00
Entrate da contributi e trasferimenti correnti				
<b>Titolo III</b>	<i>Euro</i>	114.417,99	170.179,24	165.480,00
Entrate extratributarie				
<b>Titolo IV</b>	<i>Euro</i>	109.358,24	176.367,09	70.380,00
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti				
<b>Titolo V</b>	<i>Euro</i>		146.873,00	134.454,00
Entrate derivanti da accensioni di prestiti				
<b>Titolo VI</b>	<i>Euro</i>	57.407,53	113.000,00	135.500,00
Entrate da servizi per conto di terzi				
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	704.583,97	1.031.447,18	923.382,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	243.300,00	226.297,64	119.677,00
<b>Totale entrate</b>	<i>Euro</i>	<b>947.883,97</b>	<b>1.257.744,82</b>	<b>1.043.059,00</b>

<b>Spese</b>		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
Disavanzo applicato	<i>Euro</i>			
<b>Titolo I</b>	<i>Euro</i>	496.959,76	584.666,09	560.528,00
Spese correnti				
<b>Titolo II</b>	<i>Euro</i>	188.012,33	351.078,09	183.807,00
Spese in conto capitale				
<b>Titolo III</b>	<i>Euro</i>	29.777,11	209.000,64	163.224,00
Spese per rimborso di prestiti				
<b>Titolo IV</b>	<i>Euro</i>	57.407,53	113.000,00	135.500,00
Spese per servizi per conto terzi				
<b>Totale spese</b>	<i>Euro</i>	<b>772.156,73</b>	<b>1.257.744,82</b>	<b>1.043.059,00</b>

Per omogeneità con i bilanci preventivi degli anni precedenti, il confronto è stato fatto con il rendiconto 2011 e l'assestato 2012, anche se il rendiconto 2012 è già stato approvato.

Al bilancio di previsione 2013 è stata applicata parte dell'avanzo di amministrazione (€ 119.677,00) già accertato con la delibera del Consiglio Comunale che ha approvato il rendiconto di gestione 2012 (n. 7 del 29.04.2013) per finanziare gli investimenti.

All'interno del Titolo 3 delle spese è stanziata, prudenzialmente, l'anticipazione di cassa di € 134.454,00, a cui, peraltro, il Comune non ha mai fatto ricorso.

## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

		Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
I.C.I.	<i>Euro</i>	114.697,44	8.773,84	3.000,00
IMU (imposta municipale propria)	<i>Euro</i>	0,00	154.690,00	184.360,00
Imposta comunale sulla pubblicità	<i>Euro</i>	586,17	967,63	2.500,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	<i>Euro</i>	9.438,44	1.143,93	150,00
Compartecipazione gettito I.R.P.E.F.	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00
Entrate da federalismo fiscale	<i>Euro</i>	40.777,90	0,00	0,00
Addizionale IRPEF	<i>Euro</i>	32.250,24	36.000,00	39.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<i>Euro</i>	<b>197.750,19</b>	<b>201.575,40</b>	<b>229.010,00</b>
Tassa rifiuti solidi urbani	<i>Euro</i>	77.445,24	87.258,47	4.225,00
Tassa ammissione concorsi	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00
Tributo comunale sui rifiuti e servizi	<i>Euro</i>	0,00	0,00	114.187,00
Tosap	<i>Euro</i>	3.805,96	5.000,00	7.300,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<i>Euro</i>	<b>81.251,20</b>	<b>92.258,47</b>	<b>125.712,00</b>
Fondo sperimentale di riequilibrio	<i>Euro</i>	83.269,69	111.509,10	22.302,00
Fondo di solidarietà comunale	<i>Euro</i>	0,00	0,00	34.026,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	<i>Euro</i>	192,00	280,00	120,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<i>Euro</i>	<b>83.461,69</b>	<b>111.789,10</b>	<b>56.448,00</b>

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

E' stato ancora inserito il Fondo sperimentale di riequilibrio, pur essendo sostituito dal 2013 dal Fondo di solidarietà comunale, in considerazione che nel corso dei primi mesi dell'anno l'ufficio ragioneria, in mancanza di un apposito capitolo "Fondo di solidarietà comunale" ha incassato l'acconto del medesimo fondo sull'esistente capitolo "Fondo sperimentale di riequilibrio".

### Imposta comunale sugli immobili e imposta municipale unica

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013
Abitanti	632	649	649
Aliquota abitazione principale	5,00	5,00	4,00
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	8,50
<b>Gettito I.C.I./IMU</b>	<b>100.944,26</b>	<b>154.690,00</b>	<b>184.360,00</b>
Gettito per abitante	159,72	238,35	284,07
Gettito per punto di aliquota	14.420,61	22.098,57	21.689,41
Gettito per punto per abitante	22,82	34,05	33,42

La previsione IMU è stata effettuata sulla base dei pagamenti in acconto e saldo per l'anno 2012, tenendo conto dell'aliquota per i fabbricati diversi dalle abitazioni principali che l'Amministrazione intende aumentare dallo 0,80 allo 0,85, nonché considerando l'imposta riservata allo Stato per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (escluso i D10); da evidenziare che, in attesa della eventuale

conversione in legge del D.L 21 maggio 2013, n. 54 (che prevede una riforma complessiva dell'imposizione sul patrimonio immobiliare da attuarsi entro il 31 agosto p.v.), è stato ancora stanziato il gettito relativo alle abitazioni principali, terreni agricoli e fabbricati rurali.

### **Imposta comunale sulla pubblicità**

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in Euro 2.500,00, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 nonché stimando il recupero d'imposta per gli anni precedenti.

### **Addizionale comunale I.R.P.E.F.**

L'ente ha previsto la conferma dell'applicazione dell'addizionale comunale I.R.P.E.F. e la previsione di bilancio è data dalla stima effettuata sulla base dei redditi imponibili IRPEF 2010 (dichiarazioni 2011) e sulla base di quanto incassato nell'anno 2012 (oltre € 39.000,00).

### **Diritti sulle pubbliche affissioni**

Il gettito previsto in Euro 150,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93 e sulle riscossione effettuate nel corso del 2011.

### **TARES**

Per quanto riguarda l'istituzione, ai sensi dell'art. 14 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii, a decorrere dal 1° gennaio 2013, del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES), il Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 29.4.2013, ha stabilito, per l'anno 2013, tre rate di pagamento della TARES (31 agosto 2013, 31 ottobre 2013, 31 dicembre 2013), commisurando il versamento del tributo, a titolo di acconto per le prime due rate (31 agosto e 31 ottobre) alle tariffe TARSU approvate con deliberazione G.C. 19 del 16.5.2012, esecutiva e prevedendo che il pagamento in acconto sarà gestito direttamente dall'Ufficio Tributi mediante avvisi bonari emessi tramite F24.

Sulla base del Piano Finanziario redatto dall'Ufficio Tributi, la copertura del 100% del servizio comporta un aumento della previsione di entrata rispetto alla TARSU. Il regolamento istitutivo della TARES deve essere ancora approvato e sottoposto preventivamente al parere dell'organo di revisione sulla base dell'art. 239 del TUEL.



## TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
<b>Categoria 1°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	57.431,14	10.146,36	4.398,00
<b>Categoria 2°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	<i>Euro</i>	1.224,10	5.510,99	
<b>Categoria 3°:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>	1.921,89	2.064,29	2.000,00
<b>Categoria 4°:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	<i>Euro</i>			
<b>Categoria 5°:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>		1.683,24	
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>60.577,13</b>	<b>19.404,88</b>	<b>6.398,00</b>

### TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

I trasferimenti statali, categoria 1, iscritti nel bilancio di previsione 2013 corrispondono esclusivamente al fondo investimenti che rimane l'unico trasferimento non fiscalizzato per l'anno 2013.

### CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si riporta di seguito la situazione dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla regione:

<b>SERVIZIO</b>		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
Contributi per disagio abitativo	<i>Euro</i>	1.921,89	2.064,29	2.000,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>1.921,89</b>	<b>2.064,29</b>	<b>2.000,00</b>

Il contributo è stimato sulla base dell'accertamento 2012.

## TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
<b>Categoria 1°:</b> Proventi dei servizi pubblici	<i>Euro</i>	71.455,87	72.624,17	70.857,00
<b>Categoria 2°:</b> Proventi di beni dell'ente	<i>Euro</i>	21.889,98	52.793,00	35.043,00
<b>Categoria 3°:</b> Interessi su anticipazioni e crediti	<i>Euro</i>	257,24	150,00	400,00
<b>Categoria 4°:</b> Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	<i>Euro</i>	13.095,79	11.855,64	34.000,00
<b>Categoria 5°:</b> Proventi diversi	<i>Euro</i>	7.719,11	32.756,43	25.180,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>114.417,99</b>	<b>170.179,24</b>	<b>165.480,00</b>

## **Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici**

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dell'unico servizio a domanda individuale realizzato dall'ente.

Si è preso atto dell'allegato allo schema di bilancio con il quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale (refezione scolastica) che risulta pari al 39,12 %.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
		<b>Entrate previste nel 2013</b>	<b>Spese previste nel 2013</b>	<b>% di copertura 2013</b>
Mense scolastiche	Euro	12.000,00	30.675,00	39,12
TOTALE	Euro	12.000,00	30.675,00	39,12

### ***Servizio fognatura e depurazione***

La gestione del Servizio idrico integrato è ormai da anni affidata alla società ASA Azienda Servizi Ambientali spa, di cui, tuttavia l'Ente non detiene alcuna partecipazione.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in Euro 33.000,00. Con delibera n. 31 del 11.6.2013, è stata determinata la finalizzazione dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni al codice della strada in attuazione del disposto dell'art. 208 del suddetto codice.

## **Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente**

Tra i proventi dei beni dell'ente sono inseriti i proventi derivanti dalle locazioni in essere dei beni disponibili per € 11.00,00 circa e della locazione dei terreni per la telefonia mobile (per € 4.000,00).

Inoltre sono inseriti i proventi derivanti dalle concessioni trentennali dei loculi cimiteriali (€ 20.000,00).

## **Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti**

In merito si osserva che la previsione è stata determinata in relazione agli accertamenti dell'esercizio 2012 nonché in relazione alla situazione di cassa fruttifera al 31.12.2012 ed al passaggio alla tesoreria unica.

## **Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

In merito si osserva che gli utili stimati derivano dalla partecipazione nelle società: REA spa, Toscana Energia spa e C.P.T. spa. In particolare, è previsto, per l'anno 2013, la distribuzione delle riserve di utili ante 2012 da parte di Toscana Energia Spa, per un importo complessivo di circa € 14.000,00, cui si va ad aggiungere il dividendo 2012 di oltre € 18.000,00, come da comunicazione del 2.5.2013.

## **Categoria 5°: Proventi diversi**

In questa categoria da quest'anno trovano allocazione i rimborsi provenienti da altri Enti (CPT, Toscana Energia, altri Comuni per servizi associati, sponsorizzazioni).

## TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>		
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	<i>Euro</i>	16.880,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	<i>Euro</i>	53.500,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	<i>Euro</i>	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>70.380,00</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>		
<i>Categoria 2: Debiti a breve termine</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	<i>Euro</i>	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	
Avanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	119.677,00
Avanzo economico	<i>Euro</i>	
- Quota concessioni edilizie destinate alla gestione corrente	<i>Euro</i>	6.250,00
=- Quota fondo nazionale ordinario investimenti utilizzato per rimborso mutui	<i>Euro</i>	
- Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debituori bilancio	<i>Euro</i>	
<b>Totale risorse per investimenti</b>	<b>Euro</b>	<b>183.807,00</b>

Le entrate per alienazioni di beni sono riferite alla vendita di due immobili appartenente al patrimonio disponibile. Il valore iscritto in bilancio deriva da perizia estimativa da parte dell'Ufficio Tecnico. Inoltre, le spese di investimento sono finanziate da entrate per permessi a costruire, già in parte, alla data odierna, incassate per oltre il 62%: infatti, a fronte di una previsione complessiva di € 30.000,00 il Comune ha già incassato € 18.750,00.

Infine, il Comune non ha predisposto il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale di cui all'art. 14 della legge 109/94, in quanto tutte le opere previste nel triennio sono inferiori a € 100.000,00; tuttavia allegato al bilancio è stato predisposto un analitico Piano degli Investimenti 2013 con gli interventi e relative fonti di finanziamento.

Non è prevista l'assunzione di alcun mutuo, tuttavia nella tabella sottostante viene esposta la verifica della capacità di indebitamento per il 2013:

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	537.818,20
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	32.269,09
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	6.642,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,23%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	19.177,95

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

La struttura delle spese correnti si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento. Si riporta appresso il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per funzione, per servizi e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2012

### Classificazione delle spese correnti per funzione

			Rendiconto <b>2011</b>	Previsioni definitive esercizio <b>2012</b>	Bilancio di previsione <b>2013</b>
1	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	<i>Euro</i>	143.118,91	179.944,31	176.341,00
2	Funzioni relative alla giustizia	<i>Euro</i>			
3	Funzioni di polizia locale	<i>Euro</i>	51.350,13	54.809,00	47.395,00
4	Funzioni di istruzione pubblica	<i>Euro</i>	78.166,07	81.601,20	89.545,00
5	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	<i>Euro</i>	799,30	859,80	460,00
6	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	<i>Euro</i>	2.250,92	3.327,00	460,00
7	Funzioni nel campo turistico	<i>Euro</i>		1.150,00	
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	<i>Euro</i>	34.299,45	43.394,67	45.425,00
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	<i>Euro</i>	125.342,44	171.185,73	153.405,00
10	Funzioni nel settore sociale	<i>Euro</i>	56.995,03	45.887,09	44.509,00
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	<i>Euro</i>	1.642,71	64,29	1.136,00
12	Funzioni relative a servizi produttivi	<i>Euro</i>	2.994,80	2.443,00	1.852,00
<b>Totale spese correnti</b>		<i>Euro</i>	<b>496.959,76</b>	<b>584.666,09</b>	<b>560.528,00</b>

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	
01 - Personale	183.988,87	175.843,73	185.059,00	5%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	19.620,73	25.135,21	11.832,00	-53%
03 - Prestazioni di servizi	211.543,97	280.301,98	272.284,00	-3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.408,95	3.000,00	2.000,00	-33%
05 - Trasferimenti	49.670,23	46.675,69	62.785,00	35%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	12.915,75	10.866,30	6.642,00	-39%
07 - Imposte e tasse	14.579,39	15.845,19	15.476,00	-2%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	3.231,87	16.160,99	1.650,00	-90%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		10.292,00		
11 - Fondo di riserva		545,00	2.800,00	414%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>496.959,76</b>	<b>584.666,09</b>	<b>560.528,00</b>	<b>-4%</b>

#### INTERVENTO 01 - Personale

	2011	2012	2013
Abitanti	632	649	649
Dipendenti	4,70	4,70	5,25
Costo del personale Euro	183.988,87	175.843,73	185.059,00
Rapporto abitanti / dipendenti	134	138	124
Costo medio per dipendente	39.147	37.414	35.249

L'ultima revisione della pianta organica è stata deliberata dalla giunta comunale in data 16.05.2012 con atto n. 16.

La spesa di personale 2013 cresce rispetto al 2012, pur mantenendosi al di sotto del tetto (anno 2008) previsto dalla norma; l'aumento del numero dei dipendenti è dovuto alla previsione dell'ampliamento dell'orario del part-time (dal 50% al 75%) e dall'accollo della spesa del segretario comunale per il 40% anziché per il 25%, come nelle passate convenzioni.

#### INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi.

La previsione comprende anche:

- Spese per appalto trasporto scolastico: € 33.000,00;
- premi di assicurazione per € 7.600,00;
- spese per appalto refezione scolastica: € 26.500,00;
- spesa per raccolta e smaltimento rifiuti: € 80.200,00.

#### **INTERVENTO 05 – Trasferimenti**

All'interno dei trasferimenti è stanziata anche la somma da trasferire al Comune di Crespina capofila di 5 enti che si sono convenzionati per gestire unitariamente il servizio di polizia locale e catasto.

#### **INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 6.642,00 è supportata dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti e rientra ampiamente nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

#### **INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente**

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di Euro 1.500,00 per rimborso di tributi ed altre entrate incassate e non dovute.

#### **INTERVENTO 09 - Ammortamenti**

L'Ente nel Bilancio di Previsione non ha previsto alcuna quota d'ammortamento in quanto l'applicazione di tale norma è tuttora facoltativa.

#### **INTERVENTO 10 – Fondo svalutazione crediti**

Non è stata stanziata alcuna somma a titolo di fondo svalutazione crediti, in quanto non sono presenti residui attivi con un'anzianità superiore a 5 anni nel Titolo I e III (art. 6, comma 17, D.L. 95/12). In ogni caso è già stata accantonata una somma consistente nell'avanzo vincolato 2012.

#### **INTERVENTO 11 – Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del d.lgs n. 267/00 ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari a circa lo 0,49% delle spese correnti.

## ***TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 183.807,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

La tabella seguente, ricavata dal Piano degli Investimenti allegato alla delibera della Giunta Comunale di adozione dello schema di bilancio 2013, riporta gli interventi più rilevanti previsti per l'anno 2013:

<b>INVESTIMENTI 2012</b>	<b>Importo</b>	<b>FONTI FINANZIAMENTO</b>
Ristrutturazione casa Santini	50.000,00	Avanzo investimenti 2012
Manutenzione straord. fabbricati	18.543,00	Oneri di urbanizzazione
Manutenzione strade, piazze, ecc.	16.000,00	Monetizzazione di aree
Interventi miglioramento circolazione	32.697,00	Avanzo vincolato 2012
Manutenzione straord. Via Stazione	15.000,00	Avanzo vincolato 2012 ed entrate vincolate Via Stazione
Incarichi professionali per cimitero	10.000,00	Avanzo investimenti 2012

## BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'articolo 171 del d.lgs. n. 267/00 e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte 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 d.lgs. n. 267/00, escluso quello dell'annualità;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate al Consiglio ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del d.lgs. n. 267/00.

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2013-2015 suddivise per titoli:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	411.170,00	411.115,00	411.569,00	1.233.854,00
Titolo II	<i>Euro</i>	6.398,00	6.398,00	3.373,00	16.169,00
Titolo III	<i>Euro</i>	165.480,00	160.443,00	178.886,00	504.809,00
Titolo IV	<i>Euro</i>	70.380,00	32.500,00	32.500,00	135.380,00
Titolo V	<i>Euro</i>	134.454,00			134.454,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	787.882,00	610.456,00	626.328,00	2.024.666,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	119.677,00			119.677,00
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>907.559,00</b>	<b>610.456,00</b>	<b>626.328,00</b>	<b>2.144.343,00</b>

<i>Spese</i>		<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	560.528,00	541.956,00	548.828,00	1.651.312,00
Titolo II	<i>Euro</i>	183.807,00	32.500,00	32.500,00	248.807,00
Titolo III	<i>Euro</i>	163.224,00	36.000,00	45.000,00	244.224,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	907.559,00	610.456,00	626.328,00	2.144.343,00
Disavanzo di amm.ne	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>907.559,00</b>	<b>610.456,00</b>	<b>626.328,00</b>	<b>2.144.343,00</b>

## Bilancio pluriennale: equilibrio parte corrente

		Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
<b>Entrate</b>					
Titolo I - II - III	<i>Euro</i>	583.048,00	577.956,00	593.828,00	1.754.832,00
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>583.048,00</b>	<b>577.956,00</b>	<b>593.828,00</b>	<b>1.754.832,00</b>

### Spese

Titolo I - Spese correnti	<i>Euro</i>	560.528,00	541.956,00	548.828,00	1.651.312,00
Titolo III - Rimborso quote capitale di mutui e prestiti	<i>Euro</i>	28.770,00	36.000,00	45.000,00	109.770,00
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>589.298,00</b>	<b>577.956,00</b>	<b>593.828,00</b>	<b>1.761.082,00</b>
<b>Differenza</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>6.250,00</b>			<b>6.250,00</b>

### Finanziata con:

Quota oneri di urbanizzazione (20,83%)	<i>Euro</i>	6.250,00			6.250,00
Mutuo per debiti fuori bilancio	<i>Euro</i>				
Avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio					
Art. 94, comma 11, legge 289/02	<i>Euro</i>				
<b>TOTALE</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>6.250,00</b>			<b>6.250,00</b>

E' opportuno notare che a partire dal bilancio 2015, per gli equilibri economici non potranno essere utilizzate entrate diverse da quelle iscritte nei primi tre titoli.

## Investimenti bilancio pluriennale

### Titolo II

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

### Spese in conto capitale

Programma n. 5	<i>Euro</i>	183.807,00	32.500,00	32.500,00	248.807,00
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>183.807,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>248.807,00</b>

La tabella seguente riporta gli investimenti previsti nel 2014 e 2015:

INVESTIMENTI 2014	Importo	FONTI FINANZIAMENTO
Ristrutturazione casa Santini	25.000,00	Oneri di urbanizzazione
Manutenzione Via Stazione	7.500,00	Entrata vincolata Via Stazione

INVESTIMENTI 2015	Importo	FONTI FINANZIAMENTO
Ristrutturazione casa Santini	25.000,00	Oneri di urbanizzazione
Manutenzione Via Stazione	7.500,00	Entrata vincolata Via Stazione



## Coperture finanziarie degli investimenti programmati

		Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>					
Concessioni edilizie	Euro	30.000,00	25.000,00	25.000,00	80.000,00
Trasferimenti c/capitale dalla Regione	Euro				
Alienazioni di beni patrimoniali	Euro	16.880,00			16.880,00
Trasferimenti c/capitale da Stato	Euro				
Trasferimenti da altri soggetti	Euro	23.500,00	7.500,00	7.500,00	38.500,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>70.380,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>135.380,00</b>

### Titolo V

Finanziamenti a breve termine	Euro				
Assunzione di mutui	Euro				
Emissione di prestiti obbligazionari	Euro				
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>				
Avanzo di amministrazione	Euro	119.677,00			119.677,00
- Quota conc. Edilizie per spese correnti	Euro	6.250,00			6.250,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>183.807,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>248.807,00</b>

## RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica approvata dalla giunta è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del d.lgs. n. 267/00 e dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente e a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti.

In tale documento è stata presa in esame:

1. la ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. l'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per **l'entrata** la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli;

Per la parte **spesa** la relazione è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

### **La relazione contiene inoltre:**

1. la definizione dei servizi e delle attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse;
2. la coerenza degli obiettivi con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, con il piano generale di sviluppo, con gli strumenti urbanistici e i relativi piani di attuazione, con il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene *idoneo* il contenuto della relazione previsionale e programmatica.

## **PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale dei lavori pubblici, come rilevato in precedenza, non è stato redatto, in quanto tutte le opere previste sono sotto la soglia dei 100.000,00 euro.

## **VERIFICA PARAMETRI DI DEFICITARIETA' SULLA BASE DEL RENDICONTO 2012**

Come risulta dal Rendiconto 2012, già approvato in data 29.04.2013, tutti i parametri relativi all'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario risultano negativi:

## **PATTO DI STABILITA'**

Secondo la legge vigente i comuni con popolazione fino a 1.000 abitanti non sono soggetti al patto di stabilità.

## **CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

- ☐ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ☐ delle variazioni rispetto all'anno precedente
- ☐ dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale

Il bilancio preventivo 2013, pur caratterizzato da incertezza normativa con particolare riferimento alla fiscalità sul patrimonio immobiliare (IMU abitazione principale e TARES) nonché alle entrate dovute a titolo di Fondo di solidarietà che sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio, è costruito all'insegna della prudenza. Le previsioni di entrata, pur caratterizzate da entrate non ripetitive (dividendi straordinari da Toscana Energia spa) non controbilanciate da spese straordinarie, sono attendibili sia con riferimento ai dati degli anni precedenti che alle politiche previste dall'Amministrazione. Le previsioni di spesa sono congrue e coerenti.

Tenuto conto che dopo anni di riduzione tendenziale la spesa di personale è prevista in crescita per le motivazioni riportate nell'apposito paragrafo, il Revisore raccomanda all'Amministrazione Comunale particolare attenzione nelle programmazioni future considerando che detto incremento di spesa è da considerarsi ormai strutturale.

Orciano Pisano, dalla sede comunale 25 giugno 2013

L'organo di revisione  
(Dott. Simone Morfini)