



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

Provincia di Grosseto

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

*IL REVISORE UNICO*

Dott. Michele Agostini

**Comune di Castiglione della Pescaia**  
**Il Revisore Unico**

**Verbale n. 04 del 03 aprile 2013**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

Oggi, 03 aprile 2013, il sottoscritto Dott. Michele Agostini, Revisore Unico del Comune di Castiglione della Pescaia, presso il proprio studio in Grosseto, via Arno n. 5, 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;

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

Grosseto, 29 marzo 2013

*Il Revisore Unico*

Dott. Michele Agostini



**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Dott. Michele Agostini Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, ricevuto in data 22 marzo 2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla Giunta Comunale in data 28 marzo 2013 con delibera n. 110 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2013/2015;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2011;
- le risultanze del bilancio d'esercizio 2011 della partecipata "Azienda Multiservizi - Castiglione della Pescaia s.r.l."
- bozza di deliberazione consiliare riguardante il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 che andrà in approvazione in Consiglio Comunale antecedentemente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2013 e del Bilancio Pluriennale 2014-2015;
- bozza di deliberazione consiliare riguardante il Programma degli Incarichi di Collaborazione Autonoma 2013 dalla quale risulta rispettato, ai sensi dell'art. 6 c. 7 della L. 122/2010, il limite massimo della spesa annua per gli incarichi di studio e di consulenza pari al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la delibera della G.C. n. 94 del 25 marzo 2013 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le varie deliberazioni con le quali sono determinate, 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 deficiarietà strutturale;
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- la Delibera G.C. n. 89 del 25/03/2013 con cui la Giunta ha adottato il piano triennale 2013-2015 per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili ai sensi dell'art. 2 c. 594 L. 244/07;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli artt. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge

20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

considerato che:

- sono state confermate le aliquote e detrazioni IMU 2012 approvate con precedente deliberazione consiliare n. 31 del 30/04/2012;
- sono state confermate le tariffe per la darsena per l'anno 2013 con delibera G.C. n. 100 del 28/03/2013;
- sono state confermate le tariffe dei parcheggi a pagamento per l'esercizio 2013 con delibera G.C. n. 93 del 25/03/2013;
- il Piano Economico Finanziario del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) approvato con precedente deliberazione consiliare n. 21 del 15/03/2013 quantifica i costi della raccolta e smaltimento dei rifiuti in € 4.640.513,19, maggiorati dell'addizionale per i servizi indivisibili nella misura di € 0,30 per mq. pari a € 482.459,49 per complessivi € 5.122.972,68;
- il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari dell'ente, previsto ai sensi dell'art. 58 L. n. 133/2008, è adottato con precedente deliberazione consiliare n. 44 del 19/12/2008 e successivamente integrato con deliberazione n. 25 del 13/08/2009 e n. 26 del 21/06/2010

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 02 aprile 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. 72 del 27 settembre 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 risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 839.854,72 provenienti per € 329.019,20 da fondo per finanziamento spese in conto capitale ed € 510.835,52 da fondi non vincolati; tale avanzo è stato applicato al titolo I per € 301.554,72 e alla parte capitale per € 538.300,00.

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2013

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5,

del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

Quadro generale riassuntivo 2013			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	18.225.115,59	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	21.908.843,57
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	481.259,01	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	6.987.244,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	4.566.846,77		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.897.244,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.364.377,80
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.072.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.072.000,00
<b>Totale</b>	<b>32.242.465,37</b>	<b>Totale</b>	<b>32.332.465,37</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	0,00
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>32.242.465,37</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>32.332.465,37</b>

Il saldo netto da impiegare risulta essere il seguente:

**EQUILIBRIO FINALE**

Entrate finali (titoli I, II, III e IV) € 30.260.465,37  
 Spese finali (titoli I e II) € 28.896.087,57 -  
**Saldo netto da impiegare € 1.364.377,80 =**

**2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013**

Equilibrio di parte corrente	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Previsioni 2013
Entrate titolo I	14.329.502,98	14.342.965,63	18.225.115,59
Entrate titolo II	373.758,77	518.983,30	481.259,01
Entrate titolo III	4.572.471,57	5.194.640,49	4.566.846,77
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>19.275.733,32</b>	<b>20.056.589,42</b>	<b>23.273.221,37</b>
Spese titolo I (B)	17.375.929,21	18.869.971,59	21.908.843,57
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.318.122,06	1.488.172,55	1.364.377,80
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>581.682,05</b>	<b>-301.554,72</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	301.554,72	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)**	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)***	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>581.682,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Equilibrio di parte capitale	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Previsioni 2013
Entrate titolo IV	1.955.641,27	4.014.858,27	6.987.244,00
Entrate titolo V ****	0,00	10.615,75	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.955.641,27</b>	<b>4.025.474,02</b>	<b>6.987.244,00</b>
Spese titolo II (N)	3.346.641,27	4.563.774,02	6.987.244,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.391.000,00</b>	<b>-538.300,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.391.000,00	538.300,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Risulta essere assicurata nel bilancio di previsione 2013 e nel bilancio pluriennale 2014-2015 la correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate.

### 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2013 è influenzata da entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive relative a sanzioni al codice della strada e attività di accertamento tributario così come dettagliate nel bilancio di previsione 2013.

## BILANCIO PLURIENNALE

### 5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

Equilibrio di parte corrente	Previsioni anno 2014	Previsioni anno 2015
Entrate titolo I	18.382.472,68	18.282.472,68
Entrate titolo II	316.144,01	316.144,01
Entrate titolo III	4.585.993,00	4.485.493,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>23.284.609,69</b>	<b>23.084.109,69</b>
Spese titolo I (B)	21.870.331,62	21.763.273,88
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.414.278,07	1.320.835,81
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)**	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)***	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(D+E+F-G+H)		
Equilibrio di parte capitale	Previsioni anno 2014	Previsioni anno 2015
Entrate titolo IV	1.847.000,00	1.722.500,00
Entrate titolo V ****	0,00	758.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.847.000,00</b>	<b>2.480.500,00</b>
Spese titolo II (N)	1.847.000,00	2.480.500,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*\*\*\*categorie 2,3 e 4.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### 6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

##### 6.1.1. Programma Triennale Lavori Pubblici

La bozza del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs.163/2006, risulta esser stata redatta conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

##### 6.1.2. 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 delibera G.C. n. 103 del 28 marzo 2013. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 3 del 27 marzo 2013 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

#### 6.2. 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 D.P.R. 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.



7. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità 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 risultano i seguenti saldo obiettivo da conseguire:

Gestione corrente di competenza			Rendiconto
<b>Spese</b>		<b>Riferimenti</b>	
	Titolo I	Impegni 2007	16.288.460,84
	Titolo I	Impegni 2008	17.073.393,36
	Titolo I	Impegni 2009	17.400.464,91
<b>Media spese correnti nette</b>			<b>16.920.773,04</b>
<b>Obiettivo Legge di stabilità Art. 31 c. 6</b>			
	<b>Coefficiente 2013</b>	15,80%	2.673.482,14
	<b>Coefficiente 2014</b>	15,80%	2.673.482,14
	<b>Coefficiente 2015</b>	15,80%	2.673.482,14
<b>Riduzione trasferimenti erariali</b>			
		<b>2013</b>	342.128,86
		<b>2014</b>	342.128,86
		<b>2015</b>	342.128,86
<b>OBIETTIVI PROGRAMMATICI PATTO DI STABILITA' ANNUALI</b>			
	<b>Anno 2013</b>		2.331.353,28
	<b>Anno 2014</b>		2.331.353,28
	<b>Anno 2015</b>		2.331.353,28

Viene riepilogato, di seguito, il prospetto dimostrativo degli obiettivi programmatici:

		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
<b>Obiettivi programmatici patto di stabilità</b>		2.331.353,28	2.331.353,28	2.331.353,28
<b>Gestione corrente di competenza</b>				
<b>Entrate</b>	<b>Riferimenti</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
Titoli I	Stanziam. di bilancio di previsione	€ 18.225.115,59	€ 18.382.472,68	€ 18.282.472,68
Titoli II	Stanziam. di bilancio di previsione	€ 481.259,01	€ 316.144,01	€ 316.144,01
Titoli III	Stanziam. di bilancio di previsione	€ 4.566.846,77	€ 4.585.993,00	€ 4.485.493,00
		23.273.221,37	23.284.609,69	23.084.109,69
- Entrate provenienti dall'Istat	Entrate per progettazione ed esecuzione di Censimenti di cui all'art. 31 c. 12 L. 183/2011	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale entrate correnti nette (Ecorr)</b>		<b>23.273.221,37</b>	<b>23.284.609,69</b>	<b>23.084.109,69</b>
<b>Spese</b>				
	<b>Riferimenti</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
Titoli I	Stanziam. di bilancio di previsione	21.908.843,57	21.870.331,62	21.763.273,88
- Spese provenienti dall'Istat	Spese per progettazione ed esecuzione di Censimenti di cui all'art. 31 c. 12 L. 183/2011	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Totale spese correnti nette (Spcorr)</b>	<b>21.908.843,57</b>	<b>21.870.331,62</b>	<b>21.763.273,88</b>
<b>(A) Saldo finanziario gestione di competenza (Ecorr -Spcorr)</b>	<b>1.364.377,80</b>	<b>1.414.278,07</b>	<b>1.320.835,81</b>

  

<b>Flussi di cassa c/capitale</b>		<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
<b>Incassi</b>	<b>Riferimenti</b>			
Titoli IV	Incassi relativi a residui attivi e in c/competenze	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
- Riscossione crediti (tit. IV, cat. 6)	Incassi relativi a residui attivi e in c/competenze Tit. IV Cat. 6	-	-	-
<b>Totale incassi in conto capitale (lcc)</b>		<b>3.200.000,00</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>3.200.000,00</b>
<b>Pagamenti</b>	<b>Riferimenti</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>
Titoli II	Pagamenti relativi a residui passivi e in c/competenze	2.200.000,00	2.200.000,00	2.100.000,00
- Pagamenti concessioni crediti (tit. II, int. 10)	Pagamenti relativi a residui passivi e in c/competenze Tit. II Int. 10	-	-	-
<b>Totale pagamenti in conto capitale (Pcc)</b>		<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.100.000,00</b>
<b>(B) Saldo finanziario gestione di cassa (lcc -Pcc)</b>		<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>
<b>Saldo effettivo (A) - (B)</b>		<b>2.364.377,80</b>	<b>2.414.278,07</b>	<b>2.420.835,81</b>
<b>Congruità rispetto ad abietivi programmatici</b>		<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Eventuale scostamento</b>		<b>33.024,52</b>	<b>82.924,79</b>	<b>89.482,53</b>

Dal prospetto allegato al bilancio, sopra riepilogato, gli obiettivi risultano conseguibili per il triennio 2013-2015.

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

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013**

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

#### **ENTRATE CORRENTI**

##### **Entrate tributarie**

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

	<b>Accertamenti ultimo esercizio chiuso</b>	<b>Previsioni definitive 2012</b>	<b>Previsioni 2013</b>
Titolo I : Totale entrate Tributarie	14.329.502,98	14.342.965,63	<b>18.225.115,59</b>

Le maggiori entrate tributarie previste per l'esercizio 2013 sono essenzialmente riconducibili all'IMU e all'applicazione dell'imposta di soggiorno.

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate con deliberazione consiliare n. 31 del 30 marzo 2013, è riportato in bilancio al Titoli I unitamente al gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti.

Nella spesa è prevista la somma di € 200.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

**Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto della somma erogata da parte del Ministero. Prudenzialmente è stata prevista una posta a debito, iscritta al titolo I della spesa, per eventuali recuperi da parte dello Stato.

**Imposta di soggiorno**

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera consiliare n. 109 del 28 marzo 2013 l'imposta di soggiorno di euro.

Il gettito, stimato in € 570.000,00, è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

**TARES**

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 5.122.972,68 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del D.L. 201/2011 in sostituzione della Tarsu relativa addizionale ex Eca o della TIA.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili.

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

**C.O.S.A.P.**

Il gettito del canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 212.000,00 oltre al riaccertamento di € 30.000,00 che risultano correttamente iscritti al titolo III, categoria 2°.

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

Le entrate relative all'attività di contrasto all'evasione tributaria su ICI e TARSU risultano essere in linea con il rendiconto 2011 e le previsioni definitive 2012.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>	<b>% C O P</b>
<b>servizio</b>	<b>2013</b>	<b>2013</b>	<b>2013</b>
Casa albergo	-	601.729,63	0,00
Museo	45.000,00	404.338,54	11,13
Mensa	80.000,00	201.200,00	39,76
Trasporti scolastici	16.000,00	312.823,84	5,11
<b>Totale</b>	<b>141.000,00</b>	<b>1.520.092,01</b>	<b>9,28</b>

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono destinati con atto G.C. n. 94 del 25 marzo 2013 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

## SPESE CORRENTI

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Prev. Def. 2012/ Rendic. 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Var. % 2013 - 2012</b>
01 Personale	4.843.983,28	4.787.589,17	4.685.192,63	-2,14%
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.154.450,29	1.314.363,62	1.391.518,17	5,87%
03 Prestazioni di servizi	8.506.488,36	9.675.066,75	11.607.464,59	19,97%
04 Utilizzo di beni di terzi	234.021,66	233.770,19	209.464,00	-10,40%
05 Trasferimenti	967.159,49	1.075.723,93	1.571.983,50	46,13%
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	940.137,87	876.002,28	813.656,01	-7,12%
07 Imposte e tasse	581.035,21	579.496,18	456.620,50	-21,20%
08 Oneri straordinari della gestione corrente	148.653,05	234.880,38	1.022.944,17	335,52%
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	-
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	6.079,09	50.000,00	722,49%
11 Fondo di riserva	0,00	87.000,00	100.000,00	14,94%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>17.375.929,21</b>	<b>18.869.971,59</b>	<b>21.908.843,57</b>	<b>16,10%</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

### Limitazione spese di personale

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

	Rendiconto 2011	Previsione definitiva 2012	Previsione 2013
Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557. L. 296/2006) (A-B)	3.866.748,86	3.782.212,80	3.732.223,86

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Previsione definitiva 2012	Previsione iniziale 2013
Spese Intervento 01	4.843.98 3,28	4.786.119,17	4.685.192,6 3
Spese Intervento 03	45.00 0,00	45.000,00	42.000,0 0
Irap Intervento 07	315.25 9,44	309.788,44	301.470,5 0
Altre spese da specificare:	-		
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>5.204.24 2,72</b>	<b>5.140.907,61</b>	<b>5.028.663,1 3</b>
<b>Componenti escluse (B)</b>	<b>1.337.49 3,86</b>	<b>1.358.694,81</b>	<b>1.296.439,2 7</b>
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557. L. 296/2006) (A-B)</b>	<b>3.866.74 8,86</b>	<b>3.782.212,80</b>	<b>3.732.223,8 6</b>
<b>Totale spesa corrente (C)</b>	<b>17.375.92 9,21</b>	<b>18.869.971,59</b>	<b>21.908.843,5 7</b>
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (ex Art. 14, comma 9, DL 78/2010) (A/C)</b>	<b>0,30</b>	<b>0,272</b>	<b>0,23 0</b>

### Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228. La previsione per l'anno 2013 è stata ridotta conseguentemente.

**Trasferimenti**

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

**Fondo svalutazione crediti**

L'art. 6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito in Legge 135/2012, ho 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 103.281,73 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale superiore prevista da quella della legge finalizzata anche alla copertura di alcune tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità quali, ad esempio, le sanzioni al codice della strada.

**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 0,456% circa delle spese correnti.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011, al bilancio di previsione è allegato il bilancio della partecipata "Azienda Multiservizi - Castiglione della Pescaia s.r.l."

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 6.987.244,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 2 delle verifiche degli equilibri.

**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.

Descrizione	Cod	2013	
		Importo delle	Capacità di

		potenzialità di investimento	impegno per interessi
<b>PREVISIONI ANNUALI DI ENTRATA DAL CONSUNTIVO del penultimo anno precedente</b>			
Titolo I - Entrate tributarie	1	14.329.502,98	
Titolo II - Contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici	2	373.758,77	
Titolo III - Entrate extratributarie (escluse poste correttive e compensative)	3	4.572.471,57	
Totale	4	19.275.733,32	
CAPACITA' DI IMPEGNO COMPLESSIVA PER INTERESSI (6% del totale delle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo conto consuntivo approvato)	5		1.156.544,00
INTERESSI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO AL 1° GENNAIO DI CIASCUN ANNO (al netto degli oneri di preammortamento e dei contributi in conto interessi)	6		803.656,01
CAPACITA' DI IMPEGNO PER INTERESSI DISPONIBILE AL 1° GENNAIO DI CIASCUN ANNO (cod. 5 - cod. 6)	7		352.887,99
<b>RICORSO ANNUALE AL CREDITO PER INVESTIMENTI ED ALTRE SPESE</b>			
a) mutui della cassa DD.PP.	8	-	
b) mutui da altri istituti	9	-	
c) altre operazioni di indebitamento	10	-	
Totale	11	-	
INTERESSI CONSEGUENTI AL RICORSO ANNUALE AL CREDITO (Rif. Cod. 11) - tasso convenzionale 4,6%	12		-
CAPACITA' DI IMPEGNO PER INTERESSI RESIDUA A FINE DI CIASCUN ESERCIZIO (cod. 7 - cod. 12)	13		352.887,99
VOLUME STIMATO DEI MUTUI ULTERIORMENTE CONTRAIBILI A FINE DI CIASCUN ESERCIZIO	14	7.671.478,03	

L'incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari al 4,17%.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi risulta essere 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.

### 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. 194/1996.

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

interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei 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;
- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- 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 e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

- delle risultanze del rendiconto 2011 e delle previsioni definitive 2012;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

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

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

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2013, 2014 e 2015, gli obiettivi di finanza pubblica.

**e) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.

**f) Salvaguardia equilibri**

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

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

*Il Revisore Unico*

Dott. Michele Agostini

