

# COMUNE DI BOLOGNA

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

*L'organo di revisione*

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI

**Bologna, 21 maggio 2013**

Il Collegio dei Revisori ha ritenuto di uniformarsi, nell'esposizione della presente relazione, allo schema elaborato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

## ***Verifiche preliminari***

I sottoscritti Tommaso Mele, Dino Montanari, Filippo Vittori Venenti, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibere del Consiglio Comunale n. 258/12 del 9 luglio 2012 e n. 272/12 del 30 luglio 2012:

- esaminato lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  1. bilancio pluriennale 2013/2015;
  2. piano generale di sviluppo e relazione previsionale e programmatica;
  3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2012);
  4. le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2012 delle istituzioni e delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  5. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui all'art. 128 del D.Lgs. 12/04/2006, n. 163;
  6. la delibera sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
  7. il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare (art. 58 Legge 6/8/2008, n. 133);
  8. la delibera di determinazione delle tariffe e contribuzioni dei servizi pubblici a domanda individuale e percentuale di copertura;
  9. le delibere adottate dal Consiglio Comunale relative agli indirizzi per l'applicazione e l'estensione dell'ISEE nell'ambito dei servizi comunali alla persona e le delibere adottate dalla Giunta Comunale per la determinazione delle tariffe e prestazioni agevolate collegate all'utilizzo dell'indicatore della situazione economica (ISEE);
  10. la delibera per l'anno 2013 relativa all'addizionale comunale Irpef determinata nella misura di 0,7 punti percentuali;
  11. parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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 (art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000);
  12. 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.
- dato atto che:
  - il servizio di gestione dei rifiuti è in concessione a Hera Spa;
  - il servizio depurazione è stato affidato in gestione a Hera Spa;

- i servizi cimiteriali sono in concessione a Hera Spa.

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- elenco dei beni patrimoniali locati;
  - elenco delle partecipazioni in società ed enti;
  - deliberazione Consiliare del 19/11/2012 OdG n. 324/2012, P.G. n. 248432/2012 relativa all'assestamento del bilancio di previsione in ragione dell'andamento dell'esercizio finanziario 2012;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
  - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui da assumere;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/00 e successive modificazioni, il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e il D.P.C.M. del 28/12/2011;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera Consiliare n. 364 del 20/12/2001;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - rilevato che ai fini della predisposizione del rendiconto 2013 l'Ente intende adottare, ai sensi dell'art. 232 del T.U. il sistema di contabilità stabilito dall'art. 20 del Regolamento di contabilità.

I revisori hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITÀ
- ANNUALITÀ
- UNIVERSALITÀ
- INTEGRITÀ;
- VERIDICITÀ , ATTENDIBILITÀ, CORRETTEZZA, COMPRESIBILITA'
- PUBBLICITÀ:
- EQUILIBRIO DI BILANCIO
- SIGNIFICATIVITA' E RILEVANZA
- FLESSIBILITA'
- CONGRUITA'
- PRUDENZA
- COERENZA
- CONTINUITA' E COSTANZA
- COMPARABILITA' E VERIFICABILITA'
- NEUTRALITA'
- PUBBLICITA'
- COMPETENZA FINANZIARIA
- COMPETENZA ECONOMICA
- PREVALENZA DELLA SOSTANZA

#### Considerazioni Preliminari

Il progetto di bilancio è fortemente condizionato, anche nel 2013, dai provvedimenti che stanno interessando l'IMU che costituisce la principale entrata comunale.

Con la sospensione del versamento della prima rata di imposta riguardante le abitazioni principali si apre una fase, di cui non conosciamo gli esiti, di riconsiderazione dell'imposta, introdotta nello scorso esercizio, che può pesantemente condizionare sia in termini di competenza che di cassa i risultati della gestione.

Le previsioni dell'IMU vanno pertanto considerate nella loro interezza (222.373 milioni di euro) e dovrà essere cura dell'ente, nel prosieguo della gestione il garantire in sede della prossima verifica degli equilibri di bilancio o in sede di assestamento, la veridicità delle previsioni utilizzando la facoltà di cui all' art.193, comma 3, del D.Lgs. n. 267/00, così come novellato dall'art.1, comma 444, della Legge n.228/2012, per le eventuali necessarie rideterminazioni delle aliquote sugli immobili delle varie componenti dell'imposta.

Si rammenta che al momento con la deliberazione consiliare n.291/13 del 06/05/2013 si è provveduto ad un adeguamento delle aliquote dal 4 al 5 per mille per l'abitazione principale, mantenendo inalterate le restanti aliquote rispetto a quanto già definito per il 2012.

A questi elementi di incertezza si aggiungono quelli già in essere nel corso del 2012 che restano al momento non risolti quali il tema del conguaglio fra gettito effettivo e gettito teorico dell'imposta e conseguente rideterminazione dei residui trasferimenti statali.

Non minori elementi di incertezza riguardano l'altro nuovo tributo comunale, sempre istituito dal DL 6/12/11, n. 201, convertito con modificazioni nella L. 22/12/11, n. 214. Ci riferiamo al nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi che sarebbe dovuto entrare a regime dal presente esercizio.

Come noto, con il D.L. 8/04/13, n. 35, si è tra l'altro disposto che le prime due rate del tributo possano essere versate utilizzando le procedure già in essere per la TARSU o per la TIA.

Non si può ignorare che anche questo nuovo tributo è oggetto di riflessione e questo potrebbe determinare ulteriori inconvenienti sia di gettito che di cassa non solo per il comune, ma anche per lo Stato.

Ritardi si sono altresì determinati, non per volontà del comune, in ordine alla definizione delle ulteriori riduzioni dei trasferimenti statali stabiliti dalle disposizioni legislative in essere.

Anche queste inadempienze condizionano la quantificazione del gettito complessivo dell'IMU e conseguentemente del fondo di solidarietà comunale.

Con l'attribuzione allo Stato del gettito base dell'IMU per gli immobili di categoria D (-2,5 milioni di euro) si è infatti al momento superato il meccanismo dei trasferimenti con l'azzeramento del fondo sperimentale di riequilibrio (effetto quantificabile in - 54 milioni di euro circa).

La dimensione della riduzione dei trasferimenti statali per il 2013 traslata sull'Imposta Municipale Propria e' stata stimata in 18,6 milioni di euro.

Ovviamente, anche in questo caso, quando la norma supererà i ritardi e le inadempienze, si dovrà procedere, mediante variazione, alle necessarie conseguenti allocazioni contabili.

Ad eccezione dell'IMU e della TARES non sono state introdotte variazioni alle aliquote o alle tariffe delle restanti entrate comunali.

Considerando che nel bilancio di previsione è prevista una entrata di natura non ricorrente pari a 10,991 milioni di euro derivante da un credito d'imposta maturato negli esercizi precedenti il cui reimpiego è normativamente destinato ad investimenti il bilancio di previsione 2013 nonostante i sovra richiamati incrementi tributari presenta una significativa riduzione delle spese dell'ordine di 9 milioni di euro rispetto all'anno precedente.

Anche in questo esercizio le riduzioni di spese più rilevanti riguardano il personale, il servizio del debito e i fitti passivi.

La riduzione della spesa di personale è motivata in larga prevalenza dal blocco dei rinnovi contrattuali previsto anche per il 2013 e dalla forte contrazione del personale a tempo indeterminato in servizio registrata nel 2012 per complessive 152 unità.

Le spese relative al rimborso di prestiti si riducono di complessivi 4,269 milioni di euro (1,574 milioni di minore quota interessi e 2,695 milioni di minore quota capitale). Questo calo continua a influenzare positivamente il processo di riduzione dello stock del debito, che negli ultimi due anni ha portato ad un calo di circa 55 milioni e che proseguirà anche nel 2013 (si prevede infatti di rimborsare quote capitale per 30,5 milioni di euro a fronte di nuovo indebitamento per un massimo di 10 milioni, con un'ulteriore riduzione dello stock di oltre 20 milioni).

Infine la riduzione della spesa per fitti passivi ammonta a 0,861 milioni di euro, dovuta sia alla dismissione di alcune sedi destinate in precedenza agli Uffici giudiziari in via Guinizelli (0,616 milioni in meno) sia alla razionalizzazione degli spazi locati per le esigenze degli uffici e servizi comunali (0,210 milioni in meno).

Per ciò che riguarda le spese in conto capitale la loro dimensione è inevitabilmente condizionata dagli obiettivi di finanza pubblica che pongono in capo agli enti territoriali obiettivi sempre più ambiziosi in termini di riduzione del fabbisogno e dell'indebitamento pubblico.

I criteri di determinazione degli obiettivi di saldo definiti dalla L. 183/2011 restano sostanzialmente inalterati e grazie all'oculato impiego delle possibilità consentite dal patto di stabilità territoriale definito dalla Regione Emilia Romagna con la propria L. 12/2010 sarà possibile recuperare sull'obiettivo 2013 15 milioni di euro già messi a disposizione, nello scorso esercizio, a favore del sistema regionale.

Ulteriori miglioramenti dovrebbero derivare dalle disposizioni contenute nel DL 35/2013 riguardanti, tra l'altro, disposizioni urgenti per pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione.

Anche in questo caso occorre rilevare che i benefici che dovrebbero derivare al Comune di Bologna saranno limitati (3,7 milioni di euro) in quanto l'ente ha sempre onorato le proprie obbligazioni e provveduto al pagamento dei residui liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 prima dell'entrata in vigore del decreto.

In considerazione del fatto che il recupero del credito d'imposta dovrebbe migliorare la situazione di saldo, è opportuno che il comune consideri, ove possibile, l'eventualità di mettere a disposizione, anche nel presente esercizio, spazi finanziari a favore del sistema regionale per ridurre l'obiettivo di saldo del prossimo esercizio.

Si rileva infine che il progetto di bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013 – 2015 sono stati redatti in base a quanto stabilito dal DPCM 28/12/2011 che disciplina la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio delle regioni, enti locali e dei loro enti ed organismi, in attuazione dell'art. 36 del DLgs. 118/2011.

Con l'approvazione del bilancio entra pertanto compiutamente a regime la nuova contabilità degli enti locali per il Comune di Bologna.

Dal prossimo anno, superata la sperimentazione, i nuovi sistemi contabili dovrebbero riguardare la totalità degli enti territoriali.

<b>Quadro generale riassuntivo</b>				
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>		
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	367.850.471,00	<i>Titolo 1</i> Spese correnti	506.493.581,03
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	25.273.930,52	<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	205.793.535,02
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	144.921.670,01		
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	22.676.670,00		
	<i>Totale entrate finali ...</i>	<i>560.722.741,53</i>	<i>Totale spese finali ...</i>	<i>712.287.116,05</i>
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.063.000,00	<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	60.063.000,00
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	10.000.000,00	<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	30.553.027,84
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	<i>Titolo 5</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	61.096.856,11	<i>Titolo 7</i> Spese per conto di terzi e partite di giro	61.096.856,11
	<i>TOTALE ENTRATE ...</i>	<i>741.882.597,64</i>	<i>TOTALE SPESE ...</i>	<i>914.000.000,00</i>
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	159.317.402,36		
	Avanzo di amministrazione	12.800.000,00	Disavanzo di amministrazione	
	<b><i>Totale complessivo</i></b>	<b>914.000.000,00</b>	<b><i>Totale complessivo</i></b>	<b>914.000.000,00</b>

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio

<b>Risultati differenziali</b>			
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		La differenza	12.050.472,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	11.051.009,95	è finanziata con:	
Entrate titoli 1 - 2 - 3	538.046.071,53		
Spese correnti (-)	506.493.581,03	1 - quota di oneri di urbanizzazione	
<i>Differenza ...</i>	42.603.500,45	2 - mutuo per debiti fuori bilancio	
Quota di capitale amm.to mutui (-)	30.553.027,84	3 - avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
<i>Differenza ...</i>	12.050.472,61		
<b>B) Equilibrio finale</b>			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	148.266.392,41		
Entrate finali (av. + titoli 1 - 2 - 3 - 4) (+)	573.522.741,53		
Spese finali (disav. + tit. 1 + 2) (-)	712.287.116,05		
Finanziare (-)			
Saldo netto da: Impiegare (+)	9.502.017,89		



La gestione finanziaria complessiva del 2012 risulta in equilibrio.

Il Consiglio Comunale ha adottato nei termini la delibera P.G. 200526/2012, O.d.g. n. 284 del 17/09/2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio (art. 193 D. Lgs. n. 267/00).

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio, con deliberazione P.G. n. 155465/2012 O.d.g. n. 255 del 09/07/2012, parte dell'avanzo derivante dalla gestione 2011 per complessivi euro 2.252.876,19 di cui:

- ◆ euro 147.685,49 vincolato;
- ◆ euro 2.105.190,70 finanziamento di spese di investimento;
- ◆ euro 0,00 fondo ammortamento;
- ◆ euro 0,00 non vincolato;
- ◆ euro 0,00 debiti fuori bilancio.

### Indicatori finanziari ed economici generali \*\*

	Rendiconto	Previsione
	2011	2013
<i>Abitanti*</i>	377.220	371.337
<i>Dipendenti**</i>	4.883	4.653
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	95,31%	95,30%
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	67,97%	68,37%
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo II / Popolazione)	1.011,59	1.058,67
<b>Pressione tributaria</b> (E: Titolo I / Popolazione)	946,26	990,61
<b>Intervento erariale</b> (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	22,56	39,02
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	22,11	9,78
<b>Indebitamento pro capite</b> (S: Residui debiti mutui ***/ Popolazione)	630,71	566,21
<b>Rigidità spesa corrente</b> (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	41,03%	36,92%
<b>Rapporto dipendenti / popolazione</b> (Dipendenti / Popolazione)	0,0129	0,0125

\*Popolazione residente al 31.12.2009 e al 31.12.2011 (art. 156 DLgs 267/2000)

\*\*n° dipendenti calcolato prendendo la media annua del personale in pagamento

\*\*\* Non sono stati considerati, ai fini di omogeneità di confronto, i mutui assistiti da contributi statali.

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.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse.
- L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- 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 "indebitamento pro capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.
- 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 dipendenti / popolazione evidenzia il numero dei dipendenti per ogni 100 abitanti.

## ***Previsioni di competenza***

Si riportano di seguito le previsioni di competenza confrontate al rendiconto 2012

Entrate	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
<b>Titolo I</b> Entrate tributarie	356.947.312,47	380.460.715,20
<b>Titolo II</b> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	24.643.411,55	30.108.881,64
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	143.599.126,32	127.026.718,01
<b>Titolo IV</b> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	51.866.460,16	37.602.314,65
<b>Titolo V</b> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.000.000,00	9.400.000,00
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi per conto di terzi	63.466.296,33	62.106.737,07
TOTALE	645.522.606,83	646.705.366,57
Avanzo applicato	3.428.707,98	2.252.876,19
<b>Totale Entrate</b>	<b>648.951.314,81</b>	<b>648.958.242,76</b>

Spese	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Disavanzo applicato		
<b>Titolo I</b> Spese correnti	457.851.055,87	455.953.530,61
<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	57.852.044,24	27.661.883,96
<b>Titolo III</b> Spese per rimborso di prestiti	32.095.851,23	37.061.438,44
<b>Titolo IV</b> Spese per servizi per conto terzi	63.466.296,33	62.106.737,07
<b>Totale Spese</b>	<b>611.265.247,67</b>	<b>582.783.590,08</b>

## PREVISIONI DI COMPETENZA

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione 2013</b>
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	367.850.471,00
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	25.273.930,52
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	144.921.670,01
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	22.676.670,00
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.063.000,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	10.000.000,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	50.000.000,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	61.096.856,11
<b>TOTALE</b>	<b>741.882.597,64</b>
Fondo Pluriennale Vincolato	159.317.402,36
Avanzo applicato	12.800.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>914.000.000,00</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsione 2013</b>
Disavanzo applicato	
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	506.493.581,03
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	205.793.535,02
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	60.063.000,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	30.553.027,84
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	61.096.856,11
<b>Totale Spese</b>	<b>914.000.000,00</b>

## Entrate correnti

### Titolo I - Entrate tributarie

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
I.C.I.	83.563.487,96	4.988.994,68
I.M.U. Imposta Municipale propria		174.422.266,31
Imposta di soggiorno		1.176.770,86
Compartecipazione al gettito I.V.A.	25.265.827,08	
Imposta comunale sulla pubblicità	7.030.642,30	6.887.291,30
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	3.894.137,42	304.239,97
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	46.300.000,00	46.180.471,00
Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.		
Altre imposte	5.500,00	89.043,87
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>166.059.594,76</b>	<b>234.049.077,99</b>
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	84.649.684,19	84.228.996,00
Addizionale alla tassa smaltimento dei rifiuti solidi urbani	6.238.339,00	7.885.669,94
Altre tasse	6.218,28	3.319,11
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>90.894.241,47</b>	<b>92.117.985,05</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	425.685,10	322.432,79
Fondo Sperimentale di riequilibrio	99.567.791,14	53.971.219,37
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie		
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>99.993.476,24</b>	<b>54.293.652,16</b>
<b>Totale Entrate tributarie</b>	<b>356.947.312,47</b>	<b>380.460.715,20</b>

## Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	<b>Previsione 2013</b>
I.C.I.	3.720.000,00
I.M.U. Imposta Municipale propria	222.373.000,00
Addizionale alla tassa smaltimento dei rifiuti soli urbani - recupero arretrati	540.000,00
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	46.180.471,00
Altri tributi diretti	
<b>Tipologia 101: Tributi diretti</b>	<b>272.813.471,00</b>
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	5.400.000,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	79.330.000,00
Imposta sulla pubblicita'	6.800.000,00
Imposta di soggiorno	3.000.000,00
Imposta comunale per l'esercizio di imprese arti e professioni (ICIAP) - dal 1999 gestione stralcio	5.000,00
Diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	320.000,00
Altri tributi indiretti	182.000,00
<b>Tipologia 102: tributi indiretti</b>	<b>95.037.000,00</b>
Compartecipazione al gettito IRPEF	
Compartecipazione al gettito I.V.A	
<b>Tipologia 105: compartecipazioni di tributi</b>	<b>0,00</b>
Fondo Sperimentale di riequilibrio	
Fondo di Solidarieta' Comunale	
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate TIT. 1</b>	<b>367.850.471,00</b>

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

## Titolo II - Entrate da trasferimenti

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
<b>Categoria 1:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	8.510.338,81	18.644.577,91
<b>Categoria 2:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	8.340.194,73	4.517.569,68
<b>Categoria 3:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate		
<b>Categoria 4:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	2.563.488,31	3.717.766,35
<b>Categoria 5:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	5.229.389,70	3.228.967,70
<b>Totale Entrate da trasferimenti</b>	<b>24.643.411,55</b>	<b>30.108.881,64</b>

## Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	Previsione 2013
<b>Tipologia 101:</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.361.683,81
<b>Tipologia 102:</b> Trasferimenti correnti da Famiglie	11.569,22
<b>Tipologia 103:</b> Trasferimenti correnti da Imprese	203.340,00
<b>Tipologia 104:</b> Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	1.000.000,00
<b>Tipologia 105:</b> Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.697.337,49
<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	<b>25.273.930,52</b>

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati elaborati sulla base di stime.

## Titolo III - Entrate extratributarie

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
<b>Categoria 1:</b> Proventi dei servizi pubblici	73.059.621,14	69.439.258,54
<b>Categoria 2:</b> Proventi di beni dell'ente	21.420.624,60	21.345.836,41
<b>Categoria 3:</b> Interessi su anticipazioni e crediti	1.912.782,00	1.948.624,63
<b>Categoria 4:</b> Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	16.449.345,58	14.177.348,54
<b>Categoria 5:</b> Proventi diversi	30.756.753,00	20.115.649,89
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>143.599.126,32</b>	<b>127.026.718,01</b>

## Titolo 3 - Entrate extratributarie

Previsione  
2013

<b>Tipologia 100:</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.589.609,54
<b>Tipologia 200:</b> Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	58.000.900,00
<b>Tipologia 300:</b> Interessi attivi	1.488.681,19
<b>Tipologia 400:</b> Altre entrate da redditi da capitale	14.066.057,98
<b>Tipologia 500:</b> Rimborsi e altre entrate correnti	29.776.421,30
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>144.921.670,01</b>



Analizzando i servizi comunali a domanda individuale, riportati di seguito, si è riscontrata una percentuale di copertura pari al 34,91 %:

<b>Servizi a domanda individuale</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Asili nido	5.950.000,00	17.038.977,17
Servizi integrativi e trasporto scolastico	1.418.000,00	1.884.885,43
Soggiorni di studio	805.000,00	1.312.500,00
Assistenza domiciliare	710.000,00	6.119.396,53
Centri Diurni	3.024,99	1.115.694,00
Uso di locali	16.000,00	16.290,00
Parcheggi	700.000,00	20.000,00
<b>Totale</b>	<b>9.602.024,99</b>	<b>27.507.743,13</b>

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

I proventi da sanzioni amministrative per violazione del codice stradale previsti per il 2013 ammontano ad € 56.712.900,00

Sono stati inoltre previsti proventi per € 10.000.000,00 di dubbia esigibilità per i quali è stato iscritto un fondo svalutazione crediti di pari importo.

Il collegio ha verificato che il provento è destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del D. Lgs. 30/04/92, n. 285 e successive modificazioni (codice della strada).

Con deliberazione della Giunta saranno stabilite le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa ad avvenuta approvazione del Piano esecutivo di gestione.

## **Entrate in conto capitale**

Previsione 2013

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE</b>	<b>148.266.392,41</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.176.670,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	11.500.000,00
<b>Totale</b>	<b>22.676.670,00</b>
<b>Titolo 6 - Accensione prestiti</b>	
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	10.000.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	
<b>Totale</b>	<b>10.000.000,00</b>
Da avanzo di amministrazione applicato	12.800.000,00
Da avanzo economico	12.050.472,61
Al netto delle concessioni edilizie	0,00
Al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio (Artt. 36 e 37 d.lgs. 77/95)	
Al netto di altre quote (estinzione anticipata di passività onerose)	
<b>Totale</b>	<b>205.793.535,02</b>
<b>Spesa</b>	
Titolo II: Spese in conto capitale	205.793.535,02
<b>Totale</b>	<b>205.793.535,02</b>

In relazione agli investimenti previsti si osserva :

- ◆ che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei Contratti Pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE art. 128, comma 11 e al Decreto Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 1021/IV del 9 giugno 2005;
- ◆ che lo schema di programma è stato adottato con delibera di Giunta del 16/10/2012 P.G. 231290/2012 Progr. n. 218/12 e pubblicato per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 19/10/2012;
- ◆ che nello stesso sono indicate:
  - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal 3° comma dell'art. 128 del D.Lgs. n. 163 sopra richiamato;
  - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
  - c) gli accantonamenti per:
    - accordi bonari (art. 12, D.P.R. n. 554/99);
    - esecuzione lavori urgenti (art. 146 e 147 D.P.R. n. 554/99);
    - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
- ◆ che i progetti preliminari e gli studi di fattibilità, relativi agli interventi dei quali è prevista l'esecuzione nell'esercizio 2012 rientranti nel "Programma dei Lavori Pubblici 2013-2015", previsto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, e nell' "Elenco annuale dei lavori per il 2013" sono già stati approvati il 8/01/2013 con delibera della Giunta, P.G. 291232/12 - Progr. n. 4/13.
- ◆ che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;
- ◆ che le opere da realizzare con l'apporto di capitale privato (*concessione di costruzione e gestione e project financing*), previste nel programma triennale dei lavori pubblici sono elencate nella scheda n° 2 ed individuate con le tipologie 01 e 02.
- ◆ che il programma dopo la sua approvazione, dovrà essere presentato all'Osservatorio dei lavori pubblici.
  - E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi e oneri di urbanizzazione sulla base dei titoli abilitativi in materia edilizia già rilasciati e della attuazione degli strumenti urbanistici vigenti.

L'organo di revisione ha preso atto che *esistono* convenzioni in atto con i privati in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

L'organo di revisione richiama al proposito l'attenzione dell'ente sulla necessità di definire in modo chiaro e preciso i termini di devoluzione delle opere stesse una volta completate.

L'ammontare dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

### **Verifica della capacità di indebitamento**

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	525.189.850,34
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	31.511.391,02
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	8.719.121,06
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	1,66%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	22.792.269,96
Importo mutuabile al tasso medio quindicinale del 3,908 %	806.330.374,10

## **Titolo I - Spese correnti**

La nuova struttura delle spese si articola in: Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base dei rendiconti 2011 e 2012 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2013.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto a confronto con la classificazione per funzioni dei rendiconti precedenti:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
Funz. 01 Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	107.539.225,15	109.769.931,18
Funz. 02 Funzioni relative alla giustizia	10.850.287,21	10.932.228,01
Funz. 03 Funzioni di polizia locale	31.539.637,69	30.009.371,52
Funz. 04 Funzioni di istruzione pubblica	60.795.346,68	59.349.250,22
Funz. 05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	28.130.985,97	24.373.176,56
Funz. 06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	5.207.794,02	5.377.139,51
Funz. 07 Funzioni nel campo turistico	1.037.224,95	1.310.296,59
Funz. 08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	22.552.735,38	30.020.255,59
Funz. 09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	85.350.315,60	83.223.743,37
Funz. 10 Funzioni nel settore sociale	103.218.711,91	100.318.295,72
Funz. 11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.607.255,82	1.253.034,38
Funz. 12 Funzioni relative a servizi produttivi	21.535,49	16.807,96
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>457.851.055,87</b>	<b>455.953.530,61</b>

## SPESE CORRENTI

PREVISIONE 2013

Miss. 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	113.355.755,13
Miss. 02	Giustizia	9.843.557,50
Miss.. 03	Ordine pubblico e sicurezza	34.213.846,09
Miss. 04	Istruzione e diritto allo studio	65.592.777,20
Miss. 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	23.267.342,11
Miss. 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.627.792,90
Miss. 07	Turismo	3.795.500,00
Miss. 08	Assetto del territorio ed edilizia abiativa	9.662.012,48
Miss. 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	79.877.659,85
Miss. 10	Trasporti e diritto alla mobilità	24.663.215,20
Miss. 11	Soccorso civile	249.000,00
Miss. 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	94.224.004,25
Miss. 13	Tutela della salute	1.406.944,07
Miss. 14	Sviluppo economico e competitività	7.122.802,87
Miss. 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	110.000,00
Miss. 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	
Miss. 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.180,18
Miss. 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	
Miss. 19	Relazioni internazionali	810.000,00
Miss. 20	Fondi e accantonamenti	31.662.191,20
Miss. 50	Debito pubblico	
<b>Totale</b>		<b>506.493.581,03</b>

Le spese correnti riepilogate secondo gli interventi dei rendiconti degli esercizi precedenti:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>		
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
Int. 01 - Personale	173.016.420,40	162.963.116,66
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.345.734,92	3.020.276,34
Int. 03 - Prestazioni di servizi	212.691.593,05	223.226.142,97
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi	12.084.913,39	12.116.177,89
Int. 05 - Trasferimenti	31.526.539,37	30.176.994,22
Int. 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	10.359.911,00	9.485.394,50
Int. 07 - Imposte e tasse	10.859.063,17	11.787.477,50
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.966.880,57	3.177.950,53
Int. 09 - Ammortamenti di esercizio		
Int. 10 - Fondo svalutazione crediti		
Int. 11 - Fondo di riserva		
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>457.851.055,87</b>	<b>455.953.530,61</b>



## Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

<b>Macroaggregati</b>		<b>Previsione 2013</b>
<b>101</b>	Redditi da lavoro dipendente	159.357.222,00
<b>102</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.263.528,00
<b>103</b>	Acquisto di beni e servizi	244.455.375,48
<b>104</b>	Trasferimenti correnti	34.822.048,39
<b>107</b>	Interessi passivi	10.046.121,06
<b>108</b>	Altre spese per redditi da capitale	0,00
<b>109</b>	Altre spese correnti	47.549.286,10
<b>Totale</b>		<b>506.493.581,03</b>

## Spese per il personale

	2012	2013
Dipendenti (1)	<b>4.663</b>	<b>4.400</b>
Costo del personale (2)	162.963.116,66	159.357.222,00

(1) N° dipendenti calcolato prendendo la media annua del personale in pagamento

(2) Corrisponde per il 2012 all'Intervento 01 e per il 2013 al Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente".

Il collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra il documento di programmazione triennale sulla spesa per il personale e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio triennale dell'ente.

Con Atto del Commissario (con i poteri della Giunta) del 16.12.2010 è stato modificato il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi, in base al D.Lgs. n. 150/2009, "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni", e alle modifiche intervenute al D.Lgs. 165/2001;

Con deliberazione della Giunta Comunale del 22.07.2008, Progr. n. 223, è stata approvata la revisione della pianta organica dell'Ente e con Atto del Commissario (con i poteri della Giunta) del 21.06.2010, Progr.n. 93 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2010, 2011 e 2012 ai sensi dell'art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n. 449/97;

Le previsioni del 2013 tengono conto degli oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale, nelle misure vigenti a tutto il personale dipendente.

Il fondo presunto per la retribuzione di posizione e di risultato ammonta ad euro 2.511.588,50 per l'area della dirigenza, e ad euro 1.470.000,00 per l'area delle posizioni organizzative, secondo quanto previsto dai vigenti CCDI delle rispettive aree.

In particolare è stato verificato il rispetto dei limiti posti alla spesa di personale dalla normativa attualmente in vigore, come evidenziato dai sottoindicati prospetti:

**Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006** come modificato dall'art.14 del D.L.78/2010 (finanziaria 2007 - riduzione in termini assoluti delle spese di personale)

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2011</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>	<b>PREVISIONI 2013</b>
Spese Intervento 01 - Macroaggregato 101	173.016.420,40	162.963.116,66	159.357.222,00
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale coman- dato, rinnovi CCNL, ecc.)	31.822.123,11	30.530.257,16	29.443.000,00
Altre Spese – da considerare ai sensi dell'art.1, comma 198, L. 96/2006 (IRAP e buoni pasto)	10.092.399,38	9.877.860,86	8.953.774,83
<b>Totale spese personale</b>	<b>151.286.696,67</b>	<b>142.310.720,36</b>	<b>138.867.996,83</b>
<b>Riduzione spesa</b>		<b>-8.975.976,31</b>	<b>-3.442.723,53</b>

**Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006** come modificato dall'art.14 del D.L.78/2010 (finanziaria 2007 - riduzione dell'incidenza % della spesa di personale sulle spese correnti)

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2011</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>	<b>PREVISIONI 2013</b>
Totale spese personale	151.286.696,67	142.310.720,36	138.867.996,83
Totale spese correnti	457.851.055,87	455.953.530,61	506.493.581,03
<b>Incidenza % personale/spese correnti</b>	<b>33,043%</b>	<b>31,212%</b>	<b>27,418%</b>

**Articolo 76, comma 7, della Legge 133/2008**

Come modificato dall'art. 14, comma 9, D.L. 78/2010 convertito nella legge 122/2010 (divieto di assunzione se l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti è pari o superiore al 50% fino al 2010, ridotto al 40% a decorrere dal 1° gennaio 2011 e poi riportato al 50% a decorrere dal 1° gennaio 2012)

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2011</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>	<b>PREVISIONI 2013</b>
Spese intervento 01 – Macroaggregato 101	173.016.420,40	162.963.116,66	159.357.222,00
Altre Spese – da considerare ai sensi dell'art.1, comma 198, L. 96/2006 (IRAP e buoni pasto)	10.092.399,38	9.877.860,86	8.953.774,83
Totale spese personale	183.108.819,78	172.840.977,52	168.310.996,83
Totale spese correnti	457.851.055,87	455.953.530,61	506.493.581,03
<b>Incidenza % personale /spese correnti</b>	<b>39,993%</b>	<b>37,908%</b>	<b>33,231%</b>

Dall'esercizio 2013 i buoni pasto sono compresi nelle spese del Macroaggregato 101.

## ***Verifica delle previsioni pluriennali***

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e D.P.C.M. del 28/12/2011.

Il documento è articolato in Missioni e Programmi ed analizzato per Macroaggregati.

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.

## Bilancio pluriennale

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

Fondo Pluriennale vincolato	159.317.402,36	145.563.221,16	116.400.010,89	421.280.634,41
Titolo 1	367.850.471,00	373.776.471,00	372.949.471,00	1.114.576.413,00
Titolo 2	25.273.930,52	20.620.686,16	20.555.996,94	66.450.613,62
Titolo 3	144.921.670,01	120.831.045,38	119.343.680,08	385.096.395,47
Titolo 4	22.676.670,00	19.660.000,00	18.150.000,00	60.486.670,00
Titolo 5	60.063.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	180.063.000,00
Titolo 6	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 7	50.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	90.000.000,00
Titolo 9	61.096.856,11	61.048.576,30	61.100.841,09	183.246.273,50
Avanzo applicato	12.800.000,00			12.800.000,00
<b>Totale</b>	<b>914.000.000,00</b>	<b>831.500.000,00</b>	<b>798.500.000,00</b>	<b>2.544.000.000,00</b>

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

Titolo 1	506.493.581,03	486.315.483,02	483.979.073,69	1.476.788.137,74
Titolo 2	205.793.535,02	175.168.762,57	144.872.526,28	525.834.823,87
Titolo 3	60.063.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	180.063.000,00
Titolo 4	30.553.027,84	28.967.178,11	28.547.558,94	88.067.764,89
Titolo 5	50.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	90.000.000,00
Titolo 7	61.096.856,11	61.048.576,30	61.100.841,09	183.246.273,50
<b>Totale</b>	<b>914.000.000,00</b>	<b>831.500.000,00</b>	<b>798.500.000,00</b>	<b>2.544.000.000,00</b>

### Investimenti bilancio pluriennale

		Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
<b>Fonti di finanziamento</b>				
MUTUI		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	di cui FPV	9.700.000,00	9.800.000,00	7.950.000,00
VENDITE		11.189.670,00	8.160.000,00	6.650.000,00
	di cui FPV	10.889.670,00	6.697.000,00	5.247.000,00
ONERI		11.500.000,00	11.500.000,00	11.500.000,00
	di cui FPV	5.567.000,00	5.427.000,00	9.050.000,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE		0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate		11.709.891,96	425.000,00	425.000,00
	di cui FPV	10.991.179,96	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI		2.040.580,65	857.842,65	857.842,65
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
AVANZO		11.100.000,00	0,00	0,00
	di cui FPV	4.700.000,00	0,00	0,00
<b>Totale Investimenti</b>		<b>57.540.142,61</b>	<b>30.942.842,65</b>	<b>29.432.842,65</b>

# ***Relazione previsionale e programmatica***

La relazione previsionale e programmatica è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

Contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi.

La sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

1. ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. 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.

Le scelte che costituiscono il presupposto del programma sono motivate e sono supportate da analisi, valutazioni e previsioni.

Il contenuto della relazione previsionale e programmatica si ritiene idoneo.

## **Patto di stabilità interno 2013-2015**

Il progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2013 e il bilancio pluriennale 2013 – 2015 sono stati elaborati secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, Legge 12/11/2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012).

Come già evidenziato nelle considerazioni preliminari è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008 (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale).

### **SPESA CORRENTE 2007 – 2009**

ANNO	IMPEGNI competenza
Titolo I – 2007	502.428.887,73
Titolo I – 2008	507.931.093,24
Titolo I - 2009	501.595.447,52
Totale	1.511.955.428,49
<b>Media 2007 - 2009</b>	<b>503.985.142,83</b>

### **DETERMINAZIONE DEL SALDO OBIETTIVO 2013 – 2015**

Voci	2013	2014	2015
Spesa corrente - media 2007-2009	503.985.142,83	503.985.142,83	503.985.142,83
% applicata alla spesa media corrente 2007-2009 (comma 6, art. 31 legge 183/2011)	15,80%	15,80%	15,80%
A Saldo obiettivo (comma 2, art. 31 legge 183/2011)	79.629.652,57	79.629.652,57	79.629.652,57
B Riduzione trasferimenti erariali (comma 4, art. 31 legge 183/2011)	-28.086.014,52	-28.086.014,52	-28.086.014,52
C=A-B <b>Saldo finanziario obiettivo</b> (comma 4 e 6, art. 31 legge 183/2011)	<b>51.543.638,05</b>	<b>51.543.638,05</b>	<b>51.543.638,05</b>
Patto regionale "Verticale" (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-15.000.000,00		
Riparto spazi finanziari D. MEF 14 maggio 2013 (art. 1c.1 D.L. 35/13)	-3.696.000,00		
<b>Saldo obiettivo rideterminato</b>	<b>32.847.638,05</b>	<b>51.543.638,05</b>	<b>51.543.638,05</b>



**PREVISIONI SALDO PROGRAMMATICO 2013- 2015**

<b>PARTE CORRENTE - COMPETENZA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	367.850.471,00	373.776.471,00	372.949.471,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	25.273.930,52	20.620.686,16	20.555.996,94
Titolo III - Entrate extratributarie	144.921.670,01	120.831.045,38	119.343.680,08
Entrate correnti da ISTAT per censimenti	-194.253,90	-61.200,00	0,00
Entrate correnti provenienti direttamente e indirettamente dall'Unione Europea	-2.042.290,81	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di entrata)	11.051.009,95	1.337.301,24	960.327,26
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di spesa)	-1.337.301,24	-960.327,26	0,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>545.523.235,53</b>	<b>515.543.976,52</b>	<b>513.809.475,28</b>
Titolo I - Spese correnti	480.273.855,50	460.449.235,76	459.073.153,69
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'ISTAT per censimenti	-194.253,90	0,00	0,00
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	-2.042.290,81	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>478.037.310,79</b>	<b>460.449.235,76</b>	<b>459.073.153,69</b>
<b>Saldo parte corrente - competenza</b>	<b>67.485.924,74</b>	<b>55.094.740,76</b>	<b>54.736.321,59</b>

<b>PARTE IN CONTO CAPITALE - CASSA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Titolo IV - Entrate in conto capitale (escluse entrate UE)	48.139.596,85	56.260.000,00	18.150.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale (escluse spese c/entrate UE)	-81.624.547,59	-59.729.078,94	-20.190.512,65
<b>Saldo in conto capitale - cassa</b>	<b>-33.484.950,74</b>	<b>-3.469.078,94</b>	<b>-2.040.512,65</b>

**RIEPILOGO SALDO PROGRAMMATICO 2013 - 2015**

<b>SALDO COMPETENZA MISTA - RIEPILOGO</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Saldo parte corrente - competenza	67.485.924,74	55.094.740,76	54.736.321,59
Saldo in conto capitale - cassa	-33.484.950,74	-3.469.078,94	-2.040.512,65
<b>Previsioni obiettivo</b>	<b>34.000.974,00</b>	<b>51.625.661,82</b>	<b>52.695.808,94</b>
<b>Saldo finanziario obiettivo rideterminato</b>	<b>32.847.638,05</b>	<b>51.543.638,05</b>	<b>51.543.638,05</b>
Differenza (margine di salvaguardia)	1.153.335,95	82.023,77	1.152.170,89

# ***Conclusioni***

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e tenuto conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e dei documenti allegati.

*L'organo di revisione*

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI