



COMUNE di PAVIA

Provincia di Pavia

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**SULLA**

**PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

**E DEI DOCUMENTI ALLEGATI**

# Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	1
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL PAREGGIO FINANZIARIO.....	3
RISULTATI DIFFERENZIALI.....	4
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	6
INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI.....	10
PREVISIONI DI COMPETENZA 2013.....	11
ENTRATE CORRENTI.....	12
Entrate tributarie .....	13
Addizionale I.R.P.E.F.....	13
Imposta municipale propria.....	14
Tassa sui rifiuti e sui servizi.....	14
Recupero tributario.....	15
Fondo di solidarietà.....	15
Altri tributi.....	15
Entrate da trasferimenti .....	16
Trasferimenti da Amministrazioni Centrali.....	17
Trasferimenti da Amministrazioni Locali .....	17
Trasferimenti correnti da Famiglie.....	18
Trasferimenti correnti da Imprese.....	18
Trasferimenti correnti da Istituti Sociali Privati.....	18
Entrate extratributarie .....	19
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni.....</i>	19
<i>Servizi a domanda individuale.....</i>	20
<i>Proventi derivanti dalla gestione di beni.....</i>	21
<i>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.....</i>	21
<i>Interessi Attivi.....</i>	22
<i>Altre entrate da redditi di capitale.....</i>	22
<i>Rimborsi ed altre entrate correnti .....</i>	22
ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	23
Verifica della capacità di indebitamento .....	25
SPESE CORRENTI .....	26
Redditi da lavoro dipendente.....	29
Imposte e tasse a carico dell'ente.....	29
Acquisto di beni e servizi .....	29
Interessi passivi.....	29
Fondo svalutazione crediti.....	29

Fondo di riserva.....	29
Spese correnti per programma .....	30
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	34
Spese in conto capitale per missioni.....	36
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA.....	40
BILANCIO PLURIENNALE.....	40
Entrate e spese del triennio 2013-2015 .....	41
INVESTIMENTI PLURIENNALI .....	43
<i>Entrate</i> .....	43
<i>Spese</i> .....	44
PATTO DI STABILITÀ .....	45
VERIFICA PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ .....	47
PARERE CONCLUSIVO .....	48

# *Verifiche preliminari*

I sottoscritti, Revisori del Comune di Pavia BOCCHIOLA Milena Angela, PORTINARI Dott. Francesco, GAZZANIGA Dott.ssa Elena, Revisori del Comune di Pavia

ricevuti dai Servizi Finanziari:

- 1) schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta comunale in data 01/02/2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- 2) bilancio pluriennale 2013/2015;
- 3) relazione previsionale e programmatica per il periodo 2013/2015

preso atto che sono stati inoltre messi a loro disposizione anche i seguenti documenti previsti dal Testo Unico degli Enti Locali e dal Regolamento di Contabilità:

- 4) rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2011);
- 5) risultanze per il 2011 della Fondazione Frascini, bilanci 2011 di A.S.M. Pavia S.p.A. e di altri consorzi o società di capitali costituiti per l'esercizio di servizi pubblici cui partecipa il Comune di Pavia;
- 6) delibera sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e la determinazione del prezzo di cessione;
- 7) 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;
- 8) Deliberazione in data 1 febbraio 2013 ad oggetto "piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari allegato al bilancio di previsione 2013, in adempimento all'art. 58 del D. lgs. 112/2008, convertito in L.133/2008";
- 9) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale di cui al regolamento adottato con decreto del Ministero dell'Interno;
- 10) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, comma 9, del D. lgs. n. 163/06;
- 11) parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, in merito alla congruità, coerenza, veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, ed iscritte nel bilancio annuale 2013 e nel bilancio triennale 2013/2015;
- 12) quadro riassuntivo delle entrate e delle spese relative ad ogni servizio gestito in economia;
- 13) prospetto riepilogativo del conto del patrimonio dell'esercizio 2011;
- 14) prospetto dimostrativo dei mutui e degli altri prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2013, con l'evidenziazione delle quote di capitale e di interesse iscritte in bilancio, nonché del debito residuo;

- 15) prospetto analitico delle spese per il personale dipendente comunque previste in bilancio ed i documenti di programmazione del fabbisogno di personale contenute nella Relazione Previsionale e Programmatica;
- 16) elenco delle spese finanziate con entrate in conto capitale;
- 17) elenco degli impegni pluriennali riguardanti gli esercizi 2013 e successivi;
- 18) elenco negativo delle garanzie, in via principale o sussidiaria, prestate dal Comune a favore di altri soggetti;
- 19) prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- 20) altri documenti richiesti da disposizione di legge;

viste le disposizioni del nuovo Testo Unico degli Enti Locali;

visto lo Statuto del Comune di Pavia, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio di revisione;

visto il Regolamento di contabilità;

hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto in termini di competenza, osservando i principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità e attendibilità, pubblicità, pareggio finanziario ed equilibrio corrente. Il bilancio di previsione annuale ha carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi. E' stato previsto idoneo finanziamento agli impegni pluriennali assunti nel corso degli esercizi precedenti.

Preliminarmente il Collegio dei Revisori osserva che, poiché il Comune di Pavia è ente sperimentatore della nuova contabilità di cui al D.Lgs. 118/2011 nonché DPCM 28 dicembre 2011, il bilancio annuale e pluriennale sono redatti secondo gli schemi approvati dal predetto D.P.C.M.. I documenti di bilancio sono accompagnati dalla Relazione Previsionale e Programmatica con funzione di relazione illustrativa, redatta secondo uno schema libero.

## Quadro generale riassuntivo del pareggio finanziario

L'equilibrio del preventivo 2013 è stato verificato come segue.

ENTRATE	Cassa	Competenza	SPESE	Cassa	Competenza
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	30.671.340,66				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione			Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		5.456.331,00			
<i>Titolo I</i> natura tributaria, contributiva e	64.240.677,35	54.549.044,00	<i>Titolo I</i> Spese correnti	109.359.290,30	88.095.813,00
<i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti	8.995.327,47	7.567.598,00			
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	35.102.189,61	27.634.473,00			
<i>Titolo IV</i> Entrate in conto capitale	11.960.174,00	15.159.713,00	<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	10.274.128,00	17.207.623,00
<i>Titolo V</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	<i>Titolo III</i> Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>120.298.368,43</b>	<b>104.910.828,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>119.633.418,30</b>	<b>105.303.436,00</b>
<i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti	-	-	<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	5.063.723,00	5.063.723,00
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
<i>Titolo IX</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	15.256.959,29	14.392.200,00	<i>Titolo VII</i> Spese per conto terzi e partite di giro	16.204.460,48	14.392.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.256.959,29</b>	<b>14.392.200,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>21.268.183,48</b>	<b>19.455.923,00</b>
<b>Totale complessivo Entrate</b>	<b>135.555.327,72</b>	<b>124.759.359,00</b>	<b>Totale complessivo Spese</b>	<b>140.901.601,78</b>	<b>124.759.359,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	25.325.066,60				

<b>Risultati differenziali</b>			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		30.671.340,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		300.998,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)		89.751.115,00
C) Spese correnti	(-)		88.095.813,00
<i>di cui:</i>			
- fondo pluriennale vincolato			124.400,00
- fondo svalutazione crediti			5.454.038,00
D) Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.063.723,00
<b>Somma algebrica di A,B,C,D.</b>			<b>- 3.107.423,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
E) Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)		-
F) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		3.273.423,00
G) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		166.000,00
<b>DETERMINAZIONE DELL'EQUILIBRIO</b>			
<b>Somma algebrica di A,B,C,D,E,F,G</b>			<b>-</b>

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
Entrate finali ( Fondo plur.vinc.+ utilizzo avanzo + titoli I-II-III-IV-V)	(+)		110.367.159,00
Spese finali (disavanzo + titoli I-II-III)	(-)		105.303.436,00
<b>Saldo netto da finanziare o saldo netto da impiegare</b>			<b>5.063.723,00</b>

La gestione finanziaria complessiva del 2013 risulta in equilibrio.

## Equilibri di bilancio

L'equilibrio del preventivo 2013 è stato inoltre verificato come segue.

<b>Equilibrio economico-finanziario</b>			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		30.671.340,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		300.998,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		89.751.115,00 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)		88.095.813,00 124.400,00 5.454.038,00
E) Ripiano disavanzo di amministrazione			-
F) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		696.500,00
G) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		5.063.723,00 -
<b>H) Somma finale (H=A+B+C-D-E-F-G)</b>			<b>- 3.803.923,00</b>

**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE,  
CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL  
TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
			-
L) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.273.423,00
			3.273.423,00
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		166.000,00
N) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
<b>O=H+I-L+M+N</b>		-	<b>696.500,00</b>

## Equilibrio economico finanziario

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.155.333,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.159.713,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
L) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di	(-)		3.273.423,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		166.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		17.207.623,00 7.537.595,00
V) Spese Titolo 3.00 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
F) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		696.500,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z = P+Q+R-C-L-S-T+M-U-V+F</b>			<b>696.500,00</b>

### **Equilibrio economico-finanziario**

O) Equilibrio di parte corrente	(+)	-	696.500,00
Z) Equilibrio di capitale	(+)		696.500,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S+T-X-Y</b>			<b>0,00</b>

## Indicatori finanziari ed economici generali

In merito agli indicatori esposti di seguito, si precisa:

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.

*Titolo I + Titolo III delle Entrate / Primi 3 titoli delle Entrate . 100*

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità del Comune di Pavia di prelevare risorse coattivamente.

*Titolo I delle entrate / Primi 3 titoli delle Entrate . 100*

L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale media esercitata dal Comune su ciascun residente.

*Titolo I + titolo III delle Entrate / Popolazione*

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

*Titolo I delle Entrate / Popolazione*

Gli indici di "intervento erariale" e di "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

*Trasferimenti statali / Popolazione*

*Trasferimenti regionali / Popolazione*

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.

*Spese per il personale+Quote ammortam. mutui (Interessi + quota capitale)/ Primi 3 titoli delle Entrate . 100*

Il rapporto popolazione/dipendenti misura il numero teorico di residenti servito da ciascun dipendente comunale.

In merito agli indicatori esposti di seguito, si precisa:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Variatz. %</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Variatz.</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Autonomia finanziaria	87,90	4,40%	91,76	-0,21%	91,57
Autonomia impositiva	63,92	-2,64%	62,23	-2,34%	60,78
Pressione finanziaria	1.022,20	20,48%	1.231,57	-7,02%	1.145,06
Pressione tributaria	743,37	13,74%	845,49	-10,11%	760,03
Intervento erariale	47,56	-36,13%	30,38	-41,40%	17,80
Intervento regionale	85,05	3,65%	88,15	-12,83%	76,84
Rigidità spesa corrente	39,22	2,90%	40,36	-14,42%	34,53
Rapporto popolazione/dipendenti	107,91	2,32%	110,41	1,57%	112,14

## Previsioni di competenza 2013 (riepilogo)

Entrate		Previsione 2012	Assestato 2012	Var.%	Previsione 2013
<b>Titolo I</b>					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E	54.849.624,00	60.268.399,00	-9,49	54.549.044,00
<b>Titolo II</b>					
Trasferimenti correnti	E	11.160.077,00	9.582.623,00	-21,03	7.567.598,00
<b>Titolo III</b>					
Entrate extratributarie	E	21.350.971,00	27.224.963,00	1,50	27.634.473,00
<b>Titolo IV</b>					
Entrate in conto capitale	E	11.413.113,00	12.883.163,00	17,67	15.159.713,00
<b>Titolo V</b>					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	E	160.000,00	160.000,00	- 100,00	-
<b>Titolo VI</b>					
Accensione di prestiti	E	-	-		-
<b>Titolo VII</b>					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	E	-	-		-
<b>Titolo IX</b>					
Entrate per conto terzi e partite di giro	E	24.624.000,00	17.272.000,00	- 16,67	14.392.200,00
<b>TOTALE ...</b>	<b>E</b>	<b>123.557.785,00</b>	<b>127.391.148,00</b>	<b>-6,35</b>	<b>119.303.028,00</b>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	E	22.798.949,67	22.798.949,67	-100,00	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	E		4.266.210,00	-100,00	
Fondo pluriennale vincolato	E				5.456.331,00
<b>TotaleEntrate ...</b>	<b>E</b>	<b>123.557.785,00</b>	<b>131.657.358,00</b>	<b>-5,24</b>	<b>124.759.359,00</b>
<b>Spese</b>					
		<b>Previsione 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Var.%</b>	<b>Previsione 2013</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>					
	E				
<b>Titolo I</b>					
Spese correnti	E	85.372.472,00	93.753.995,00	-6,04	88.095.813,00
<b>Titolo II</b>					
Spese in conto capitale	E	6.750.000,00	8.029.050,00	114,32	17.207.623,00
<b>Titolo III</b>					
Spese per incremento di attività finanziarie	E				
<b>Titolo IV</b>					
Rimborso di prestiti	E	6.811.313,00	12.602.313,00	-59,82	5.063.723,00
<b>Titolo V</b>					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	E				
<b>Titolo VII</b>					
Spese per conto terzi e partite di giro	E	24.624.000,00	17.272.000	-16,67	14.392.200,00
<b>TotaleSpese ...</b>	<b>E</b>	<b>123.557.785,00</b>	<b>131.657.358,00</b>	<b>-5,24</b>	<b>124.759.359,00</b>

Il Collegio dà atto del rispetto dei principi di cui all'art. 162 T.U.E.L.

## Entrate correnti

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

		Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
<b>Tipologia 101: Tributi diretti</b>					
<b>Categorie:</b>					
Addizionale comunale IRPEF	€	9.000.000,00	9.000.000,00	2,22%	9.200.000,00
Altre addizionali comunali di tributi diretti	€				-
Imposta municipale propria	€	17.730.000,00	24.773.089,00	16,13%	28.770.000,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI)		470.000,00	720.000,00	-91,67%	60.000,00
Altre imposte dirette					
	€	<b>27.200.000,00</b>	<b>34.493.089,00</b>	<b>10,25%</b>	<b>38.030.000,00</b>
<b>Tipologia 102: Tributi indiretti</b>					
<b>Categorie:</b>					
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	€	1.035.000,00	1.035.000,00	0,00%	1.035.000,00
Tasse sulle concessioni comunali	€				-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	€	12.505.164,00	12.943.164,00	12,59%	14.573.000,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	€	700.000,00	700.000,00	0,00%	700.000,00
Altri tributi indiretti	€	2.000,00	2.000,00	0,00%	2.000,00
	€	<b>14.242.164,00</b>	<b>14.680.164,00</b>	<b>11,10%</b>	<b>16.310.000,00</b>
<b>Tipologia 105: Compartecipazioni di tributi</b>					
<b>Categorie:</b>					
Compartecipazione IVA ai Comuni	€				
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	€	-	16.102,00	- 1,00	-
Altre compartecipazioni a comuni	€	300.000,00	10.000,00	1900,00%	200.000,00
	€	<b>300.000,00</b>	<b>26.102,00</b>	<b>666,22%</b>	<b>200.000,00</b>
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>					
<b>Categorie:</b>					
Fondi perequativi dallo Stato	€	13.107.460,00	11.069.044,00	-99,92%	9.044,00
	€	<b>13.107.460,00</b>	<b>11.069.044,00</b>	<b>-99,92%</b>	<b>9.044,00</b>
<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>					
<b>Categorie:</b>					
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	€				
	€	-	-		-
<b>Totale Titolo I</b>	€	<b>54.849.624,00</b>	<b>60.268.399,00</b>	<b>-9,49%</b>	<b>54.549.044,00</b>

Si osserva che trova iscrizione nell'entrata l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato. Il fondo Pluriennale Vincolato è una voce che consente di utilizzare quelle risorse che sono già state accertate e/o incassate nell'esercizio precedente, ma che sono di competenza, per quanto riguarda le spese, del 2013/2015. Il Fondo Pluriennale Vincolato è iscritto tra le entrate di parte corrente per € 300.998,00. Il Fondo Pluriennale Vincolato è iscritto tra le entrate in conto capitale per € 5.155.333,00.

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

Nella categoria 3 "Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie" è iscritto il Fondo di Solidarietà 2013 che ha sostituito pressoché la totalità dei trasferimenti erariali a favore del Comune.

Inoltre a partire dall'esercizio 2012 è stata prevista l'istituzione da parte del D.L. 201/2011 dell'Imposta municipale propria, che ha come presupposto imponibile gli immobili presenti sul territorio comunale e che sostituisce di fatto l'imposta comunale sugli immobili, pur con una normativa di applicazione piuttosto diversa. A partire dal 1 gennaio 2013 la TARES sostituisce la TARSU. Si da atto che lo stanziamento iscritto a bilancio è comprensivo della maggiorazione di 0,30€/ mq prevista dall'art. 14 del D.L. 201/2011.

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

La legge Finanziaria 2007, all'art. 1 c. 142-144 ha concesso la possibilità per i comuni di deliberare variazioni dell'aliquota dell'addizionale all'IRPEF, elevando nel contempo l'aliquota massima allo 0,8%, senza stabilire alcun limite all'entità della variazione annuale

L'amministrazione nell'anno 2007 ha elevato detta aliquota alla misura dello 0,58% prevedendo una soglia di esenzione per i redditi fino ai 12.500,00 euro.

Nell'anno 2012, venendo meno il blocco agli aumenti tributari disposto dalla L. 133/08, l'Amministrazione Comunale aveva elevato l'aliquota massima al 0,8%, portando la soglia di esenzione a euro 15.000 e prevedendo l'incremento crescente dell'aliquota sulla base degli scaglioni di reddito previsti per l'IRPEF nazionale. Tali aliquote sono confermate anche per l'anno 2013.

La previsione risulta congrua rispetto ai dati relativi al reddito pro capite comunicato dal Ministero delle Finanze.

## Imposta municipale propria – IMU

	<i>Previsione 2013</i>
Abitanti	71.772
Detrazione per abitazione principale	200,00
Detrazione per ogni figlio convivente di età inferiore ai 26 anni	50,00
<b>Gettito I.M.U. spettante al Comune</b>	<b>28.770.000,00</b>
Gettito per abitante	401

L'imposta municipale propria è un tributo comunale già previsto dal decreto delega sul federalismo municipale della primavera 2011 che doveva trovare applicazione a partire dal 2014. Il decreto 201/2011 ne ha stabilito l'entrata in vigore con un anticipo di due anni, sia pure in via «sperimentale». Il Comune di Pavia ha provveduto ad approvare il regolamento sull'Imposta Municipale Propria con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28 febbraio 2012 e modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 30 settembre 2012.

Per maggiori dettagli in merito a tale imposta si rimanda alla Relazione Previsionale e Programmatica 2013-2015 Parte 2. Il Collegio osserva che il gettito IMU è stato incrementato per effetto delle previsioni della Legge di Stabilità 2013 che ha stabilito che tutto il gettito IMU vada ai comuni, fatta eccezione per quello derivante dai fabbricati di categoria catastale D ad aliquota base (0,76%). Detto importo, stimato in 5.000.000,00, è stato completamente sottratto dal Fondo di Solidarietà.

L'Organo di revisione ha verificato altresì l'iscrizione tra le spese di una somma adeguata per il rimborso dei tributi ICI e IMU indebitamente riscosso.

## TRIBUTO SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARES

Il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi è istituito a decorrere dal 1 gennaio 2013, con conseguente soppressione dei vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani, sia di natura patrimoniale, che di natura tributaria.

La congruità del tributo e la composizione della spesa complessiva per la gestione del servizio, sostenuta in parte dal Comune ed in parte dall'A.S.M. Pavia S.p.A., sono illustrate nei seguenti prospetti.

	<b>Previsioni 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Previsioni 2013</b>
Proventi TARES			14.123.000,00
Proventi TARSU	10.905.164,00	11.085.164,00	
Popolazione	71.684	71.684	71.772
Tributo per abitante	152	155	197
Numero famiglie residenti	39.276	39.545	39.545
Tributo per famiglia	278	280	357

\*Gettito comprensivo della maggiorazione statale, sottratto dal Fondo di solidarietà in quanto partita compensativa

## **Altre partecipazioni**

### **Recupero tributario**

Nell'anno 2010 l'Ente ha sottoscritto apposita convenzione con l'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale della Lombardia- finalizzata ad attuare una positiva collaborazione nel contrasto all'evasione dei tributi erariali; in particolare il Comune, grazie alla conoscenza del territorio e del contesto socio - economico locale, si è impegnato a trasmettere segnalazioni qualificate all'Agenzia inerenti i specifici ambiti di intervento.

Nel corso del 2013 l'attività di verifica e recupero tributario in collaborazione con l'Agenzia delle Entrate sarà perseguito da parte dell'Ente con il massimo impegno.

Per l'anno 2013 è prevista un'entrata legata a tale attività di € 200.000,00.

### **Fondo di solidarietà**

Nel corso del 2012 con i decreti attuativi del federalismo fiscale, era stato introdotto il fondo sperimentale di riequilibrio, che ha sostituito i preesistenti trasferimenti erariali.

Per l'anno 2013 è previsto invece un Fondo di solidarietà che per il Comune di Pavia per l'anno 2013, al netto dei tagli ai trasferimenti previsti dalla normativa, è stimato pari a € 9.044,00. L'ente ha riportato nella Relazione Previsionale e Programmatica (pag. 129) i criteri seguiti per la determinazione dell'importo iscritto a bilancio 2013.

### **Altri tributi**

La congruità del gettito delle altre entrate tributarie iscritte nel bilancio preventivo è stata verificata anche sulla scorta delle informazioni fornite alla parte 2 della relazione previsionale e programmatica

## Entrate da trasferimenti correnti

		Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
<b>Tipologia 101:</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€	10.886.577,00	9.294.943,00	-19,93	7.442.418,00
<b>Tipologia 102:</b> Trasferimenti correnti da Famiglie	€	0,00	3.180,00	0,00	3.180,00
<b>Tipologia 103:</b> Trasferimenti correnti da Imprese	€	248.500,00	256.000,00	-57,62	108.500,00
<b>Tipologia 104:</b> Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€	10.000,00	13.500,00	0,00	13.500,00
<b>Tipologia 105:</b> Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€	15.000,00	15.000,00	-100,00	0,00
<b>Totale Titolo 2 Entrate da trasferimenti correnti</b>	<b>€</b>	<b>11.160.077,00</b>	<b>9.582.623,00</b>	<b>-21,03</b>	<b>7.567.598,00</b>

### Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

I trasferimenti da Amministrazioni pubbliche sono così suddivisi:

Descrizione	2013
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	€ 1.277.709,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	€ 6.149.709,00
Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA	€ 0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 15.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 7.442.418,00</b>

I principali trasferimenti da Amministrazioni CENTRALI sono:

<b>Descrizione</b>		<b>2013</b>
Contributo per sussidi didattici scuole materne	€	282.000,00
Fondo sviluppo investimenti	€	370.009,00
Contributo per ricovero minori stranieri		124.400,00
Contributo uffici giudiziari	€	400.000,00
Altri contributi		101.300,00
<b>Totale</b>	€	<b>1.277.709,00</b>

I trasferimenti statali, a seguito delle previsioni normative in materia di federalismo, risultano fortemente diminuiti rispetto al 2012, in quanto, come già ricordato, sostituiti dal fondo di solidarietà.

Per la valutazione della fondatezza dei trasferimenti erariali iscritti in bilancio ci si è riferiti alle informazioni di cui alla parte 2 della relazione previsionale e programmatica, verificandone la correttezza.

I principali trasferimenti da Amministrazioni LOCALI sono:

<b>Descrizione</b>		<b>2013</b>
Traferimenti da regione	€	5.515.000,00
Trasferimenti da Provincie	€	99.700,00
Trasferimenti da comuni	€	492.800,00
Trasferimenti da Camere di Commercio	€	20.000,00
Trasferimenti da Aziende Sanitarie Locali	€	20.659,00
Trasferimenti da altre amministrazioni n.a.c.	€	1.550,00
<b>Totale</b>	€	<b>6.149.709,00</b>

### Trasferimenti correnti da Famiglie

Descrizione		2013
Contributi da privati per servizio istruzione	€	3.180,00
<b>Totale</b>	€	3.180,00

### Trasferimenti correnti da Imprese

Descrizione		2013
Trasferimenti da imprese per sponsorizzazioni	€	81.500,00
Altri trasferimenti correnti da imprese		27.000,00
<b>Totale</b>	€	108.500,00

### Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali Private

Descrizione		2013
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	€	10.000,00
Contributi da associazioni per servizio istruzione	€	3.500,00
<b>Totale</b>	€	13.500,00

## Entrate extratributarie

	Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
<b>Tipologia 100:</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 12.967.202,00	13.098.243,00	-3,76	12.605.330,00
<b>Tipologia 200:</b> Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 5.869.679,00	11.284.679,00	8,16	12.206.033,00
<b>Tipologia 300:</b> Interessi attivi	€ 239.373,00	165.656,00	2,22	169.326,00
<b>Tipologia 400:</b> Altre entrate da redditi da capitale	€ 799.000,00	722.000,00	-83,10	122.000,00
<b>Tipologia 500:</b> Rimborsi e altre entrate correnti	€ 1.475.717,00	1.954.385,00	29,54	2.531.784,00
<b>Totale Titolo 3 Entrate extratributarie</b>	<b>€ 21.350.971,00</b>	<b>27.224.963,00</b>	<b>1,50</b>	<b>27.634.473,00</b>

Il presente prospetto si raccorda e concorda con quello di cui alla parte 2 della relazione previsionale e programmatica

Nelle pagine successive seguono analisi e/o commenti per le singole tipologie.

### Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Descrizione	2013
Vendita di beni	€ 0
Vendita di servizi	€ 7.774.924,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.830.406,00
<b>Totale</b>	<b>12.605.330,00</b>

I proventi dei servizi pubblici, previsti in Euro 12.605.330,00 per il 2013, in misura inferiore rispetto all'assestato 2012 sono pari al 45,61% dei proventi extratributari

Analizzando i servizi comunali, si sono calcolate anche le percentuali di copertura indicate nel prospetto di cui alla pagina seguente.

## Servizi a domanda individuale

SERVIZIO	SPESE 2013			ENTRATE 2013	Misura % dei costi complessivi finanziati con tariffe o contribuzioni
	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE		
Asili nido*	2.462.963,00	1.548.721,00	4.011.684,00	879.500,00	21,92
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali					
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti e sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla Legge					
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	205.993,00	636.444,00	842.437,00	159.200,00	18,90
Mattatoi pubblici					
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	103.294,00	3.539.618,00	3.642.912,00	2.765.000,00	75,90
Mercati e fiere attrezzati					
Servizi cimiteriali	90.430,00	236.442,00	326.872,00	750.000,00	229,45
stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili					
Musei	435.318,00	808.895,00	1.244.213,00	142.000,00	11,41
Altri (trasporto alunni)		98.215,00	98.215,00	1.000,00	1,02
<b>Totale</b>	<b>3.297.998,00</b>	<b>6.868.335,00</b>	<b>10.166.333,00</b>	<b>4.696.700,00</b>	<b>46,20</b>

\* Riferito al 100% della spesa

Dalla verifica dei parametri di deficiarietà, di cui al d.m. 24 settembre 2009, risulta che il Comune di Pavia non è nella condizione di deficit strutturale e pertanto non è tenuto alla copertura minima del costo dei servizi.

Il Collegio prende atto che il Comune ha introdotto l'indicatore della situazione economica (ISEE) per le prestazioni agevolate in campo sociale, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 109/98 e successivi regolamenti.

## Proventi derivanti dalla gestione dei beni

I proventi dei beni dell'ente, previsti in Euro 4.830.406,00 per il 2013, sono pari al 13,76% dei proventi extratributari.

Le entrate sono stimate in base alle novità recate dalle legge regionale 8.11.2007 n. 27 "Criteri generali per la determinazione dei canoni erp e norme sulla valorizzazione e razionalizzazione del patrimonio erp".

La legge ha infatti introdotto, con decorrenza 1.1.2008, nuovi canoni d'affitto determinati sulla base di criteri forniti dalla legge stessa, criteri che hanno implicato l'anagrafe dell'intera utenza comunale con un lavoro di raccolta ed elaborazione che si è concluso solo a settembre del 2012.

## Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Descrizione		2013
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	12.206.033,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
<b>Totale</b>		<b>12.206.033,00</b>

## Sanzioni amministrative da codice della strada

Il provento da sanzioni amministrative è previsto per il 2013 in complessivi € 11.200.000,00 di cui € 8.500.000,00 previste come entrate ricorrenti e € 2.700.000,00 previste come entrate non ricorrenti.

Il Collegio ha verificato che il provento è destinato (per il 50%, ai sensi art. 53, comma 20, Legge finanziaria 2002) agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione sarà data comunicazione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

## Interessi attivi

Descrizione		2013
Interessi attivi da titoli e finanziamenti a breve termine	€	-
Interessi attivi da titoli e finanziamenti a medio - lungo termine	€	50.000,00
Altri interessi attivi	€	119.326,00
<b>Totale</b>		<b>169.326,00</b>

Nella previsione complessiva per questa categoria di € 169.326,00, è prevalente l'incidenza degli interessi su ritardati pagamenti di ammende ed oblazioni per contravvenzioni a leggi e regolamenti diversi per € 106.326,00.

## Altre entrate da redditi da capitale

Descrizione		2013
Rendimenti da fondi di investimento	€	
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	€	122.000,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	€	
Altre entrate da redditi da capitale	€	
<b>Totale</b>		<b>122.000,00</b>

## Rimborsi e altre entrate correnti

Descrizione		2013
Indennizzi di assicurazione	€	39.800,00
Rimborsi in entrata	€	2.050.945,00
Altre entrate correnti n.a.c.	€	441.039,00
<b>Totale</b>		<b>2.531.784,00</b>

## Entrate in conto capitale

<i>Entrata</i>		<b>Preventivo 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Var. %</b>	<b>Preventivo 2013</b>
<b>Titolo 4 -Entrate in conto capitale</b>					
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€	-	-		
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€	3.760.000,00	4.153.625,00	96,40	8.157.600,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	€				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€	5.753.113,00	6.689.538,00	-12,97	5.822.113,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€	1.900.000,00	2.040.000,00	-42,16	1.180.000,00
<b>Totale titolo IV</b>	€	<b>11.413.113,00</b>	<b>12.883.163,00</b>	<b>17,67</b>	<b>15.159.713,00</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€	160.000,00	160.000,00	-100,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione di crediti	€				
Tipologia 300: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€				
<b>Totale titolo V</b>	€	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di 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	€				
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€				
<b>Totale titolo VI</b>	€	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Totale entrate per investimenti</b>	€	<b>11.573.113,00</b>	<b>13.043.163,00</b>	<b>-11,27</b>	<b>15.159.713,00</b>

Gli oneri di urbanizzazione sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

In relazione alle convenzioni urbanistiche, laddove prevedano la realizzazione di opere a scomputo, l'organo di revisione richiama l'attenzione degli organi comunali preposti sulla necessità di definire in modo chiaro e preciso i termini di devoluzione delle opere stesse, una volta completate, in modo da poter rilevare chiaramente nel conto del patrimonio, tra i conferimenti, i proventi da concessione edilizia e, tra le immobilizzazioni, i beni acquisiti a scomputo degli stessi.

Secondo le disposizioni dell'art. 172 del D.Lgs. n. 267 del 2000, al bilancio annuale è allegato, tra gli altri, il programma delle opere pubbliche.

Il Comune di Pavia ha adottato lo schema del Piano Triennale delle Opere Pubbliche con deliberazione della G.C. n. 178 del 9 ottobre 2012.

Il Piano Triennale delle Opere Pubbliche è stato approvato con apposita deliberazione della Giunta Comunale in data 1 febbraio 2013.

Risulta altresì approvato, sempre in data 1 febbraio 2013, il piano delle dismissioni e delle valorizzazioni del patrimonio immobiliare Comunale ai sensi e per gli effetti di cui all' art. 58 comma 1 del D.L. 112/2008 convertito con modificazione della L. 133/2008 che costituirà allegato al bilancio di previsione 2013.

## Verifica della capacità di indebitamento

L'ammontare dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti. La legge di stabilità 2012 ha portato al 6% delle entrate accertate nel rendiconto del penultimo anno precedente il limite di impegno per interessi per l'anno 2013.

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	€	83.075.635,98
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	€	4.984.538,16
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	€	1.317.800,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	€	1,59%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€	3.666.738,16
Importo mutuabile al tasso medio del 5,25%	€	69.842.631,60

## Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio alcuna previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle Entrate correnti (primi tre titoli).

della Giunta Municipale, anticipazioni di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del Bilancio.

Per il triennio 2013/2015 non è previsto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il servizio di tesoreria, per il quinquennio 2012/2016, è stato assegnato a Banca Intesa San Paolo S.p.A..

## Spese correnti

La struttura delle spese si articola in tre livelli:  
Missione, Programma e Titolo

Sulla base del rendiconto 2011, del bilancio preventivo e assestato 2012 e della documentazione esplicitiva prodotta 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.

Missione	Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
<sup>1</sup> Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 16.313.030,00	16.417.607,00	-6,85	15.292.214,00
<sup>2</sup> Giustizia	€ 1.470.476,00	1.519.076,00	-43,20	862.776,00
<sup>3</sup> Ordine pubblico e sicurezza	€ 5.470.550,00	5.839.976,00	4,59	6.107.958,00
<sup>4</sup> Istruzione e diritto allo studio	€ 13.508.040,00	13.596.209,00	-6,39	12.727.001,00
<sup>5</sup> Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 3.855.365,00	3.795.267,00	-0,40	3.780.194,00
<sup>6</sup> Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 1.149.443,00	1.226.803,00	-19,00	993.760,00
<sup>7</sup> Turismo	€ 174.069,00	174.319,00	0,56	175.295,00
<sup>8</sup> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 2.619.820,00	2.063.687,00	-4,06	1.979.865,00
<sup>9</sup> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 14.132.358,00	14.117.000,00	-0,18	14.091.810,00
<sup>10</sup> Trasporti e diritto alla mobilità	€ 12.046.013,00	12.537.600,00	-5,40	11.860.035,00
<sup>11</sup> Soccorso civile	€ 136.561,00	127.111,00	-12,35	111.408,00
<sup>12</sup> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 13.295.366,00	13.702.623,00	-3,14	13.271.938,00
<sup>13</sup> Tutela della salute	€ -			-
<sup>14</sup> Sviluppo economico e competitività	€ 699.135,00	630.833,00	42,98	901.953,00
<sup>15</sup> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 165.129,00	192.189,00	-2,64	187.121,00
<sup>16</sup> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
<sup>17</sup> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 38.340,00	38.340,00		-
<sup>18</sup> Relazioni con le altre autonomie territoriali e	€			
<sup>19</sup> Relazioni internazionali	€ 26.725,00	23.025,00	16,07	26.725,00
<sup>20</sup> Fondi e accantonamenti	€ 272.052,00	7.752.330,00	-26,14	5.725.760,00
<sup>50</sup> Debito pubblico	€ -			-
<sup>60</sup> Anticipazioni finanziarie	€			
<sup>99</sup> Servizi per conto terzi	€ -			-
<b>Totale Missioni</b>	€ <b>85.372.472,00</b>	<b>93.753.995,00</b>	<b>-6,04</b>	<b>88.095.813,00</b>

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati sono così previste:

Macroaggregati		Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
1	Redditi da lavoro dipendente	€ 24.772.793,00	24.799.855,00	-0,75	24.613.980,00
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.937.878,00	1.949.763,00	-1,38	1.922.837,00
3	Acquisto di beni e servizi	€ 51.443.534,00	51.748.080,00	-4,46	49.440.380,00
4	Trasferimenti correnti	€ 3.447.579,00	3.540.895,00	-1,51	3.487.278,00
7	Interessi passivi	€ 1.903.440,00	1.903.780,00	-30,78	1.317.800,00
8	Altre spese per redditi da capitale	€			-
9	Altre spese correnti	€ 1.867.248,00	9.811.622,00	-25,46	7.313.538,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>85.372.472,00</b>	<b>93.753.995,00</b>		<b>88.095.813,00</b>

## Redditi da lavoro dipendente

Il Collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra la programmazione triennale sulla spesa per il personale contenuta nella relazione previsionale e programmatica e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio del Comune, dettagliate e motivate nella parte di relazione dedicata dalla Giunta alle spese correnti per interventi

	2011	2012	Variaz. %	2013	
Abitanti	71.438	71.684	0,12%	71.772	*
Dipendenti (inclusi quelli a tempo determinato)	662	642	-0,31%	640	**
Costo del personale	25.144.013,00	24.799.855,00	-0,75%	24.613.980,00	
Rapporto abitanti / dipendenti	107,91	111,66	0,44%	112,14	
Costo medio per dipendente	37.982	38.629	-0,44%	38.459	

\* dato al 30.12.12

\*\*n. unità previste al 31.12.12

Le previsioni del 2013 tengono conto degli oneri derivanti dagli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio, del fondo destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività, degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Il Collegio ha accertato, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della Legge finanziaria 2002, che la determinazione della previsione relativa al personale è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della Legge n. 449/97 e successive modificazioni. Nella relazione previsionale e programmatica viene data dimostrazione del contenimento della spesa 2013 rispetto alla spesa 2012 ai sensi di quanto previsto dalla vigente normativa.

## **Imposte e tasse a carico dell'ente**

La voce è formata prevalentemente dall'imposta regionale sulle attività produttive (I.R.A.P.), infatti le previsioni per l'anno 2013 sono € 1.451.160 pari al 75,47% del relativo macroaggregato.

## **Acquisto di beni e servizi**

La voce raccoglie le previsioni di acquisto di beni di consumo e/o materie prime e servizi per complessive € 49.440.380,00 in quanto le spese per acquisto di beni non strettamente di consumo sono iscritte nelle spese in conto capitale. Il termine servizi raccoglie una vasta gamma di prestazioni (utenze, manutenzioni ordinarie, assicurazioni, incarichi professionali, spese postali, indennità di carica, ecc.) indispensabili al funzionamento della macchina amministrativa comunale.

## **Interessi passivi**

La previsione di spesa per gli oneri finanziari di complessivi € 1.317.800,00 è supportata dal quadro, predisposto dal Servizio Finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2013.

Tale voce risulta in decremento rispetto al 2012 assestato a seguito della estinzione di mutui avvenuta nel corso del mese di dicembre 2012.

## **Fondo svalutazione crediti**

Il fondo svalutazione crediti contiene gli accantonamenti riferibili alle entrate di competenza che consentono di tener conto della possibilità di non incassare per intero gli accertamenti relativi.

Il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che gli E.E.L.L. accantonino in fase previsionale almeno il 75% del fondo svalutazione crediti determinato sulle entrate di competenza. Il Collegio osserva che il Comune di Pavia in base a questo principio a fronte di un fondo determinato in € 7.272.050,00 ha accantonato € 5.454.038,00

## **Fondo di Riserva**

Si osserva che il Fondo di riserva iscritto a bilancio dal Comune di Pavia è contenuto nei limiti del 0,30 % delle spese correnti, in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di somme a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del Tuel.

Il Collegio osserva che il 50% di dato fondo dovrà essere usato per coprire spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'ente, come previsto dall' art. 1 comma 3 del D.L. 174/2012

## Spese correnti per programma

Programmi		Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
1	Organi istituzionali	€ 4.355.484,00	2.562.905,00	-5,30	2.427.187,00
2	Segreteria generale	€ 2.442.689,00	2.426.056,00	3,15	2.502.538,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 1.829.942,00	2.164.080,00	-16,52	1.806.655,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 738.587,00	732.609,00	4,01	761.984,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 750.440,00	857.582,00	-14,93	729.559,00
6	Ufficio tecnico	€ 1.431.661,00	2.634.840,00	-15,72	2.220.726,00
7	Elezioni e consultazioni - Anagrafe e stato civile	€ 1.386.325,00	1.280.921,00	26,86	1.625.035,00
8	Statistica e sistemi informativi	€ 903.963,00	1.306.318,00	-0,42	1.300.888,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€			
10	Risorse umane	€ 925.719,00	884.371,00	18,05	1.044.014,00
11	Altri servizi generali	€ 1.548.220,00	1.567.925,00	-44,28	873.628,00
<b>Totale Missione 1 .....</b>		<b>€ 16.313.030,00</b>	<b>16.417.607,00</b>	<b>-6,85</b>	<b>15.292.214,00</b>
1	Uffici giudiziari	€ 1.470.476,00	1.519.076,00	-43,20	862.776,00
2	Casa Circondariale e altri servizi	€			
<b>Totale Missione 2 .....</b>		<b>€ 1.470.476,00</b>	<b>1.519.076,00</b>	<b>-43,20</b>	<b>862.776,00</b>
1	Polizia locale e amministrativa	€ 4.823.850,00	5.004.176,00	22,06	6.107.958,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	€ 646.700,00	835.800,00	-100,00	
<b>Totale Missione 3 .....</b>		<b>€ 4.823.850,00</b>	<b>5.004.176,00</b>	<b>22,06</b>	<b>6.107.958,00</b>

1 Istruzione prescolastica	€	4.246.724,00	4.421.859,00	-2,89	4.294.122,00
2 Altri ordini di istruzione non universitaria	€	1.498.909,00	1.535.962,00	-3,72	1.478.784,00
4 Istruzione universitaria	€				1.128.290,00
5 Istruzione tecnica superiore	€	1.397.664,00	1.398.564,00	-100,00	
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€	5.515.363,00	5.247.618,00	-13,79	4.524.077,00
7 Diritto allo studio	€	849.380,00	992.206,00	31,20	1.301.728,00
<b>Totale Missione 4 .....</b>	<b>€</b>	<b>13.508.040,00</b>	<b>13.596.209,00</b>	<b>-6,39</b>	<b>12.727.001,00</b>
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	€	77.970,00	71.464,00	-100,00	-
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€	3.777.395,00	3.723.803,00	1,51	3.780.194,00
<b>Totale Missione 5 ....</b>	<b>€</b>	<b>3.855.365,00</b>	<b>3.795.267,00</b>	<b>- 0,40</b>	<b>3.780.194,00</b>
1 Sport e tempo libero	€	911.993,00	1.004.773,00	- 4,96	954.910,00
2 Giovani	€	237.450,00	222.030,00	- 82,50	38.850,00
<b>Totale Missione 6 ...</b>	<b>€</b>	<b>1.149.443,00</b>	<b>1.226.803,00</b>	<b>- 19,00</b>	<b>993.760,00</b>
1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	€	174.069,00	174.319,00	0,56	175.295,00
<b>Totale Missione 7 ...</b>	<b>€</b>	<b>174.069,00</b>	<b>174.319,00</b>	<b>0,56</b>	<b>175.295,00</b>
1 Urbanistica e assetto del territorio	€	1.487.274,00	895.969,00		970.823,00
2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€	1.132.546,00	1.167.718,00	- 13,59	1.009.042,00
<b>Totale Missione 8 ...</b>	<b>€</b>	<b>2.619.820,00</b>	<b>2.063.687,00</b>	<b>- 4,06</b>	<b>1.979.865,00</b>
1 Difesa del suolo	€	43.530,00	48.866,00	- 10,92	43.530,00
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€	1.961.928,00	1.978.496,00	2,73	2.032.478,00
3 Rifiuti	€	11.511.620,00	11.536.620,00	1,49	11.708.982,00
4 Servizio idrico integrato	€	176.540,00	176.540,00	- 23,02	135.900,00
5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	€	337.084,00	241.694,00	- 77,86	53.500,00
6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	€				
7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	€				
8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	€	101.656,00	134.784,00	- 12,88	117.420,00
<b>Totale Missione 9 ...</b>	<b>€</b>	<b>14.132.358,00</b>	<b>14.117.000,00</b>	<b>- 0,18</b>	<b>14.091.810,00</b>

1	Trasporto ferroviario	€				
2	Trasporto pubblico locale	€	7.167.692,00	7.166.692,00	0,81	7.224.892,00
3	Trasporto per vie d'acqua	€				
4	Altre modalità di trasporto	€				
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€	4.878.321,00	5.370.908,00	- 13,70	4.635.143,00
	<b>Totale Missione10 ...</b>	€	<b>12.046.013,00</b>	<b>12.537.600,00</b>	<b>- 5,40</b>	<b>11.860.035,00</b>
1	Sistema di protezione civile	€	136.561,00	127.111,00	- 12,35	111.408,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	€				
	<b>Totale Missione11 ...</b>	€	<b>136.561,00</b>	<b>127.111,00</b>	<b>- 12,35</b>	<b>111.408,00</b>
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	€	5.621.331,00	6.125.777,00	- 4,14	5.872.015,00
2	Interventi per la disabilità	€	1.397.499,00	1.664.699,00	- 15,75	1.402.459,00
3	Interventi per gli anziani	€	2.434.675,00	1.903.911,00	28,90	2.454.193,00
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	€	2.149.547,00	2.160.482,00	- 14,56	1.845.951,00
5	Interventi per le famiglie	€	170.823,00	225.823,00	- 1,03	223.500,00
6	Interventi per il diritto alla casa	€	85.823,00	101.623,00	68,09	170.823,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€	57.016,00	85.625,00	- 74,31	22.000,00
8	Cooperazione e associazionismo	€	1.378.652,00	1.434.383,00	- 100,00	-
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€		300,00	426.899,00	1.280.997,00
	<b>Totale Missione12 ...</b>	€	<b>13.295.366,00</b>	<b>13.702.623,00</b>	<b>- 3,14</b>	<b>13.271.938,00</b>
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	€				
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	€				
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	€				
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	€				
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	€				
	<b>Totale Missione13 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>

1	Industria, PMI e Artigianato	€	273.926,00	228.608,00	- 17,12	189.459,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	€	259.919,00	226.935,00	2,52	232.644,00
3	Ricerca e innovazione	€				
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€	165.290,00	175.290,00	173,75	479.850,00
	<b>Totale Missione14 ...</b>	€	<b>699.135,00</b>	<b>630.833,00</b>	<b>42,98</b>	<b>901.953,00</b>
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	€	58.079,00	71.889,00	- 100,00	
2	Formazione professionale	€				
3	Sostegno all'occupazione	€	107.050,00	120.300,00	55,55	187.121,00
	<b>Totale Missione15 ...</b>	€	<b>165.129,00</b>	<b>192.189,00</b>	<b>- 2,64</b>	<b>187.121,00</b>
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	€				
2	Caccia e pesca	€				
	<b>Totale Missione16 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
1	Fonti energetiche	€	38.340,00	38.340,00	- 100,00	-
	<b>Totale Missione17 ...</b>	€	<b>38.340,00</b>	<b>38.340,00</b>	<b>- 100,00</b>	<b>-</b>
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	€				
	<b>Totale Missione18 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	€	26.725,00	23.025,00	16,07	26.725,00
	<b>Totale Missione19 ...</b>	€	<b>26.725,00</b>	<b>23.025,00</b>	<b>16,07</b>	<b>26.725,00</b>
1	Fondo di riserva	€	261.722,00	58.666,00	363,17	271.722,00
2	Fondo svalutazione crediti	€	10.330,00	7.693.664,00	- 29,11	5.454.038,00
3	Altri Fondi	€				
	<b>Totale Missione 20 ...</b>	€	<b>272.052,00</b>	<b>7.752.330,00</b>	<b>- 26,14</b>	<b>5.725.760,00</b>
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€				
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€				
	<b>Totale Missione 50 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	€				
	<b>Totale Missione 60 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
	<b>Totale titolo 1° ...</b>		<b>84.725.772,00</b>	<b>92.918.195,00</b>	<b>- 5,19</b>	<b>88.095.813,00</b>

## SPESE IN C/CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Missione		Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 538.000,00	1.543.425,00	17,20	1.808.849,00
2	Giustizia	€ -			
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 30.000,00	150.000,00	45,53	218.300,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 2.760.000,00	2.800.000,00	-95,37	129.700,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 690.000,00	897.000,00	871,62	8.715.433,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 433.000,00	433.000,00	-71,36	124.000,00
7	Turismo	€			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 700.000,00	700.000,00	-57,14	300.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 399.000,00	219.000,00	341,89	967.749,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 600.000,00	886.625,00	424,13	4.647.092,00
11	Soccorso civile	€ -			35.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 600.000,00	400.000,00	-46,25	215.000,00
13	Tutela della salute	€			
14	Sviluppo economico e competitività	€			46.500,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€			
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€			
19	Relazioni internazionali	€			
20	Fondi e accantonamenti	€			
<b>Totale Missioni</b>		<b>€ 6.750.000,00</b>	<b>8.029.050,00</b>	<b>114,32</b>	<b>17.207.623,00</b>

Le spese in conto capitale riepilogate secondo i macroaggregati sono così previste:

<b>Macroaggregati</b>		<b>Previsione 2012</b>	<b>Assestato 2012</b>	<b>Var. %</b>	<b>Previsione 2013</b>
1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente €				
2	Investimenti fissi lordi €	6.250.000,00	7.042.425,00	132,42	16.368.123,00
3	Contributi agli investimenti €				143.000,00
4	Trasferimenti in conto capitale €	500.000,00	986.825,00	-29,42	696.500,00
5	Altre spese in conto capitale €				
	<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>6.750.000,00</b>	<b>8.029.250,00</b>	114,31	<b>17.207.623,00</b>

## *Spese in c/capitale per missioni*

Programmi		Previsione 2012	Assestato 2012	Var. %	Previsione 2013
1	Organi istituzionali	€			
2	Segreteria generale	€			
3	Gestione economica, finanziaria,	€			
4	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	€			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 417.000,00	1.365.425,00	-6,85	1.271.849,00
6	Ufficio tecnico	€ 100.000,00	100.000,00	287,00	387.000,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	€ 21.000,00	21.000,00	-100,00	-
8	Statistica e sistemi informativi	€	57.000,00	163,16	150.000,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€			
10	Risorse umane	€			
11	Altri servizi generali	€			
<b>Totale Missione 1 .....</b>		€ <b>538.000,00</b>	<b>1.543.425,00</b>	<b>17,20</b>	<b>1.808.849,00</b>
1	Uffici giudiziari	€			
2	Casa Circondariale e altri servizi	€			
<b>Totale Missione 2 .....</b>		€ -	-		-
1	Polizia locale e amministrativa	€ 30.000,00	150.000,00	45,53	218.300,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	€			
<b>Totale Missione 3 .....</b>		€ <b>30.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>45,53</b>	<b>218.300,00</b>
1	Istruzione prescolastica	€ 185.000,00	185.000,00	-100,00	
2	Altri ordini di istruzione	€ 2.575.000,00	2.615.000,00	-95,04	129.700,00
4	Istruzione universitaria	€			
5	Istruzione tecnica superiore	€			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	€			
7	Diritto allo studio	€			
<b>Totale Missione 4 .....</b>		€ <b>2.760.000,00</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>-95,37</b>	<b>129.700,00</b>

1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	€	490.000,00	590.000,00	1.343,29	8.515.433,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€	200.000,00	307.000,00	-34,85	200.000,00
	<b>Totale Missione 5 ...</b>	€	<b>690.000,00</b>	<b>897.000,00</b>	<b>871,62</b>	<b>8.715.433,00</b>
1	Sport e tempo libero	€				124.000,00
2	Giovani	€	433.000,00	433.000,00	-100,00	
	<b>Totale Missione 6 ...</b>	€	<b>433.000,00</b>	<b>433.000,00</b>	<b>-71,36</b>	<b>124.000,00</b>
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	€				
	<b>Totale Missione 7 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
1	Urbanistica e assetto del territorio		300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€	400.000,00	400.000,00	-100,00	-
	<b>Totale Missione 8 ...</b>	€	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>-57,14</b>	<b>300.000,00</b>
1	Difesa del suolo	€				
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€	250.000,00	150.000,00	-33,33	100.000,00
3	Rifiuti	€				
4	Servizio idrico integrato	€				
5	naturali, protezione naturalistica e forestazione	€	149.000,00	69.000,00	1.157,61	867.749,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	€				
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	€				
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	€				
	<b>Totale Missione 9 ...</b>	€	<b>399.000,00</b>	<b>219.000,00</b>	<b>341,89</b>	<b>967.749,00</b>
1	Trasporto ferroviario	€				
2	Trasporto pubblico locale	€		286.625,00	-100,00	
3	Trasporto per vie d'acqua	€				
4	Altre modalità di trasporto	€				
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€	600.000,00	600.000,00	674,52	4.647.092,00
	<b>Totale Missione10 ...</b>	€	<b>600.000,00</b>	<b>886.625,00</b>	<b>424,13</b>	<b>4.647.092,00</b>
1	Sistema di protezione civile	€				35.000,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	€				
	<b>Totale Missione11 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>35.000,00</b>

1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	€	250.000,00	250.000,00	-100,00	
2	Interventi per la disabilità	€		150.000,00	-100,00	
3	Interventi per gli anziani	€				
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	€	350.000,00			15.000,00
5	Interventi per le famiglie	€				
6	Interventi per il diritto alla casa	€				
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€				
8	Cooperazione e associazionismo	€				200.000,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€				
	<b>Totale Missione12 ...</b>	€	<b>600.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>-46,25</b>	<b>215.000,00</b>
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	€				
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	€				
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	€				
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	€				
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	€				
	<b>Totale Missione13 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1	Industria, PMI e Artigianato	€				46.500,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	€				
3	Ricerca e innovazione	€				
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€				
	<b>Totale Missione14 ...</b>	€	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>46.500,00</b>

1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	€				
2	Formazione professionale	€				
3	Sostegno all'occupazione	€				
	<b>Totale Missione15 ...</b>	€	-	-		-
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	€				
2	Caccia e pesca	€				
	<b>Totale Missione16 ...</b>	€	-	-		-
1	Fonti energetiche	€				
	<b>Totale Missione17 ...</b>	€	-	-		-
1	le altre autonomie territoriali	€				
	<b>Totale Missione18 ...</b>	€	-	-		-
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	€				
	<b>Totale Missione19 ...</b>	€	-	-		-
1	Fondo di riserva	€				
2	Fondo svalutazione crediti	€				
3	Altri Fondi	€				
	<b>Totale Missione 20 ...</b>	€	-	-		-
	<b>Totale titolo 2° ...</b>		<b>6.750.000,00</b>	<b>8.029.050,00</b>	<b>114,32</b>	<b>17.207.623,00</b>

# Relazione Previsionale e Programmatica

Il Collegio da atto che la Relazione Previsionale e Programmatica contiene l'illustrazione delle voci di bilancio e che, in particolare, analizza e da atto dei limiti di spesa in ordine all'assunzione di personale. Inoltre la relazione contiene il programma delle collaborazioni esterne ex art. 46 comma 2 della L. 133/2008 ed il programma triennale di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni e delle strutture comunali.

Il Collegio osserva, altresì, che nella deliberazione di approvazione degli schemi di bilancio l'Ente da atto del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 6 D.L. 78/2010, come modificato dal D.L. 95/2012 e dall'art. 1 comma 141 della L. 228/2012.

## Bilancio pluriennale

Nel contesto della programmazione delle attività degli enti locali, il bilancio pluriennale si presenta quale strumento essenziale di analisi finanziaria. Riveste una importanza fondamentale assieme alla relazione previsionale e programmatica, poiché attraverso questi due documenti si concretizza la capacità di programmazione di medio termine degli organi di governo degli enti locali.

Mentre la relazione previsionale e programmatica ha lo scopo di individuare un piano generale degli interventi dell'ente locale, illustrando i programmi, i progetti e le relative risorse da utilizzare, il bilancio pluriennale ha quale principale funzione la verifica complessiva dell'entità e della tipologia dei mezzi finanziari idonei a garantire il mantenimento degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, la copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

Tale verifica prende in considerazione un periodo di più anni in relazione a vari elementi, fra i quali si distinguono le opere pubbliche e gli altri investimenti che usualmente comportano spese in conto capitale e oneri indotti in grado di produrre effetti finanziari anche a lunga distanza di tempo dal momento delle decisioni e di avvio dell'intervento. Vi sono inoltre alcune fonti di finanziamento, come i mutui passivi, che per loro natura incidono sugli equilibri dei bilanci futuri, in termini di spese per interessi passivi e rimborsi di capitale

I riflessi finanziari delle decisioni già prese e delle altre da effettuare, come descritte nella relazione previsionale e programmatica, debbono essere attentamente vagliati per la corretta elaborazione del bilancio pluriennale; ciò per rispettare i principi della veridicità e della coerenza delle previsioni di bilancio.

Si può, pertanto, affermare che, in via generale, l'attendibilità e la veridicità del bilancio pluriennale discendono dall'esistenza di una valida ed efficace programmazione, che si traduce nell'individuazione di "programmi" da indicare nella relazione previsionale e programmatica e nel bilancio pluriennale.

Il bilancio pluriennale è bilancio di competenza finanziaria, prendendo in considerazione le entrate e le uscite per le quali si prevede sorga il diritto all'accertamento e l'obbligo all'impegno, senza tenere conto dei rispettivi momenti successivi dell'incasso e del pagamento (movimentazioni effettive di cassa); inoltre, ha durata pari a quello della regione di appartenenza e comunque non inferiore a tre anni.

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità ai modelli di cui al D. Lgs. 118/2011.

Il documento è articolato in missioni, programmi e titoli. 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. I valori monetari contenuti nel bilancio pluriennale e nella relazione previsionale e programmatica sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono, tenendo conto delle previsioni analitiche sulla evoluzione temporale dei flussi di risorse e della entità degli interventi programmati.

## Entrate e spese del triennio 2013-2015

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€				
Utilizzo avanzo pres. amm.	€				
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	€	5.456.331,00	4.501.995,00	3.160.000,00	13.118.326,00
<i>Titolo I</i>					
Entrate corr. natura trib., contr. e perequa.	€	54.549.044,00	54.979.044,00	55.229.044,00	164.757.132,00
<i>Titolo II</i>					
Trasferimenti correnti	€	7.567.598,00	7.421.898,00	7.026.189,00	22.015.685,00
<i>Titolo III</i>					
Entrate extratributarie	€	27.634.473,00	27.287.302,00	27.283.473,00	82.205.248,00
<i>Titolo IV</i>					
Entrate in conto capitale	€	15.159.713,00	3.615.000,00	2.850.000,00	21.624.713,00
<i>Titolo V</i>					
Entrate riduzione att. fin.	€	-			
<b>Tot. entrate finali</b>	€	<b>104.910.828,00</b>	<b>93.303.244,00</b>	<b>92.388.706,00</b>	<b>290.602.778,00</b>
<i>Titolo VI</i>					
Accensione di prestiti	€	-			
<i>Titolo VII</i>					
Ant. da ist. Tes./cas.	€	-			
<i>Titolo IX</i>					
Entrate per conto terzi e partite di giro	€	14.392.200,00	14.392.200,00	14.392.200,00	43.176.600,00
<b>TOTALE</b>	€	<b>14.392.200,00</b>	<b>14.392.200,00</b>	<b>14.392.200,00</b>	<b>43.176.600,00</b>
Avanzo applicato	€				
<b>Tot. Entrate</b>	€	<b>124.759.359,00</b>	<b>112.197.439,00</b>	<b>109.940.906,00</b>	<b>346.897.704,00</b>
<i>Spese</i>		<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
<i>Titolo I</i>					
Spese correnti		88.095.813,00	87.932.984,00	87.773.396,00	263.802.193,00
<i>Titolo II</i>					
Spese in conto capitale		17.207.623,00	5.577.595,00	4.360.000,00	27.145.218,00
<i>Titolo III</i>					
Spese increm.att. finan.		0	0	0	
<b>Totale spese finali</b>		<b>105.303.436,00</b>	<b>93.510.579,00</b>	<b>92.133.396,00</b>	<b>290.947.411,00</b>
<i>Titolo IV</i>					
Rimborso di prestiti		5.063.723,00	4.294.660,00	3.415.310,00	12.773.693,00
<i>Titolo V</i>					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-			
<i>Titolo VII</i>					
Spese per conto terzi e partite di giro		14.392.200,00	14.392.200,00	14.392.200,00	43.176.600,00
<b>TOTALE</b>		<b>19.455.923,00</b>	<b>18.686.860,00</b>	<b>17.807.510,00</b>	<b>55.950.293,00</b>
<b>Tot. Spese</b>		<b>124.759.359,00</b>	<b>112.197.439,00</b>	<b>109.940.906,00</b>	<b>346.897.704,00</b>

<b>Bilancio pluriennale: risultati differenziali</b>					
		<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	300.998,00	124.400,00	-	425.398,00
Entrate titoli I,II,III	€	89.751.115,00	89.688.244,00	89.538.706,00	268.978.065,00
Spese correnti	€	88.095.813,00	87.932.984,00	87.773.396,00	263.802.193,00
Rimborso quota capitale mutui	€	5.063.723,00	4.294.660,00	3.415.310,00	12.773.693,00
<b>Somma algebrica</b>		<b>-3.107.423,00</b>	<b>-2.415.000,00</b>	<b>-1.650.000,00</b>	<b>-7.172.423,00</b>
Entrate in conto capitale destinate ad estinzione di mutui		3.273.423,00	2.415.000,00	1.650.000,00	7.338.423,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		166.000,00			166.000,00
	€	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Investimenti pluriennali - Entrate

### Finanziamento investimenti bilancio pluriennale

<i>Entrata</i>	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
<b>Utilizzo fondo pluriennale vincolato</b>	<b>5.155.333,00</b>	<b>4.377.595,00</b>	<b>3.160.000,00</b>	
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€			
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 8.157.600,00			8.157.600,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	€			
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 5.822.113,00	2.615.000,00	1.850.000,00	10.287.113,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 1.180.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.180.000,00
<b>Totale titolo IV</b>	<b>€ 15.159.713,00</b>	<b>3.615.000,00</b>	<b>2.850.000,00</b>	<b>21.624.713,00</b>
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€			
Tipologia 200: Riscossione di crediti	€			
Tipologia 300: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€			
<b>Totale titolo V</b>	<b>€ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 6 - Accensione di 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	€			
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€			
<b>Totale titolo VI</b>	<b>€ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Da avanzo applicato	€			
Da avanzo economico	€ 166.000,00			166.000,00
Quota proventi alienazione beni utilizzata per estinzione mutui	€ 3.273.423,00	2415000	1650000	7.338.423,00
<b>Totale rettifiche</b>	<b>€ - 3.107.423,00</b>	<b>- 2.415.000,00</b>	<b>- 1.650.000,00</b>	<b>- 7.172.423,00</b>
<b>Totale risorse per investimenti</b>	<b>€ 17.207.623,00</b>	<b>5.577.595,00</b>	<b>4.360.000,00</b>	<b>27.145.218,00</b>

# Spese

## Investimenti bilancio pluriennale

Missione		Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.808.849,00	700.000,00	500.000,00	3.008.849,00
2	Giustizia	€			
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 218.300,00			218.300,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 129.700,00			129.700,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 8.715.433,00	3.500.000,00	3.000.000,00	15.215.433,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 124.000,00			124.000,00
7	Turismo	€			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 300.000,00			300.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	€ 967.749,00			967.749,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 4.647.092,00	1.177.595,00	660.000,00	6.484.687,00
11	Soccorso civile	€ 35.000,00			35.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 215.000,00	200.000,00	200.000,00	615.000,00
13	Tutela della salute	€			
14	Sviluppo economico e competitività	€ 46.500,00			46.500,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€			
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€			
19	Relazioni internazionali	€			
20	Fondi e accantonamenti	€			
<b>Totale Missioni</b>		€ <b>17.207.623,00</b>	<b>5.577.595,00</b>	<b>4.360.000,00</b>	<b>27.145.218,00</b>

## Patto di stabilità

La normativa di riferimento relativamente al patto di stabilità per gli anni 2013-2015 è illustrata nella relazione previsionale e programmatica pagg. 335 e segg..

Il calcolo di obiettivo e saldo è previsto in termini di competenza mista.

Il Comune di Pavia dovrà conseguire per il triennio 2013-2015, un saldo finanziario così determinato:

### Calcolo del saldo obiettivo

media spesa corrente triennio 2007-2009

2007	2008	2009	Media
81.491.376,00	80.887.352,00	81.533.567,00	81.304.098,33

determinazione obiettivo

anni	percentuale applicata	importo	riduzione stimata trasferimenti erariali
anno 2013	15,80%	12.846.048,00	4.220.000,00
anno 2014	15,80%	12.846.048,00	4.220.000,00
anno 2015	15,80%	12.846.048,00	4.220.000,00

saldo obiettivo netto

anno 2013	8.626.048,00
anno 2014	8.626.048,00
anno 2015	8.626.048,00

Il Comune ha allegato ai documenti di bilancio il prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità per gli esercizi finanziari 2013 -2015 ex art. 31 comma 18 L. 183/2011 e s.m.i., sotto riprodotto.

ALLEGATO AL BILANCIO EX ART. 31 comma 18 L. 183/2011 e s.m.i.

Ipotesi previsioni 2013 - 2014 -2015 (dati in migliaia di euro)

			2013	2014	2015
Comp.	(+)	Entrate titoli I- II- III (stanziamenti)	89.751,00	89.688,00	89.538,00
		fpv	301,00	124,00	
	(-)	Spese titolo I (stanziamenti) dedotto FSC	82.642,00	82.479,00	82.319,00
	(-)	fpv	124,00		
Saldo finanziario parte corrente			7.286,00	7.333,00	7.219,00
Cassa	(+)	Entrate titoli IV	11.960,00	7.260,00	6.010,00
	(-)	Riscossione di crediti			
	(-)	Spese titolo II	10.274,00	5.600,00	4.400,00
	(+)	Concessioni di crediti			
Saldo finanziario parte capitale			1.686,00	1.660,00	1.610,00
		<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA PREVISTO</b>	8.972,00	8.993,00	8.829,00
		<b>SALDO OBIETTIVO</b>	8.626,00	8.626,00	8.626,00
<b>DIFFERENZA</b>			<b>346,00</b>	<b>367,00</b>	<b>203,00</b>

## Verifica parametri di deficitarietà

La verifica è effettuata sulla base dell'ultimo rendiconto chiuso, relativo all'esercizio 2011.

Sono stati utilizzati, pertanto, i parametri definiti con il D.M. 24 settembre 2009, in vigore alla data di chiusura del rendiconto stesso.

In base a tali parametri l'ente risulta in condizioni di deficitarietà strutturale qualora le metà dei medesimi non sia rispettata.

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef.	NO
3)	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;.	NO
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	NO
6)	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	NO
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuel);	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

Pertanto, il Comune di Pavia non è soggetto alla normativa riguardante gli enti locali strutturalmente deficitari.

## Parere conclusivo

Richiamati:

- l'art. 239 lettera b) del d.lgs. 18/8/2000 n. 267;
- i pareri espressi dal responsabile incaricato del servizio finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 4, del predetto decreto;
- le variazioni rispetto all'ultimo esercizio chiuso ed alle previsioni iniziali ed assestate dell'anno precedente, così come descritte nella presente relazione;
- del rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa per il fabbisogno di personale ai sensi dell'art. 39 della legge n. 449/97;
- le altre osservazioni e valutazioni espresse nel corso della stessa,

il Collegio dei Revisori rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime

**parere favorevole**

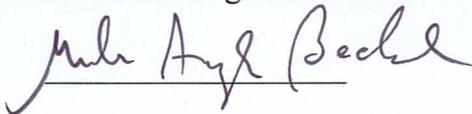
sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e dei documenti allegati.

Pavia, 4 febbraio 2013

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Dott.ssa Milena Angela Bocchiola



I Componenti

Dott.ssa Elena Gazzaniga



Dott. Francesco Portinari

