

COMUNE DI SPOLTORE

Provincia di Pescara



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

| CITTA' DI SPOLTORE | | | |
|--------------------|--------|--------|------------|
| Anno | Titolo | Classe | |
| 2014 | III | 1 | Arrivo |
| ProL.n. | 19879 | Del | 24/06/2014 |



L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Gianfranco Modestini

dr.ssa Antolella Pettinocchio

dr. Massimo Gasparri

Comune di SPOLTORE (Pescara)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 34 in data 24 giugno 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

L'Organo di Revisione

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 19, 20 e 24 giugno 2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

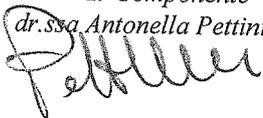
Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, del Comune di Spoltore (PE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spoltore, li 24 giugno 2014

Il Componente

dr.ssa Antonella Pettinicchio



Il Presidente

dr. Gianfranco Modestini



Il Componente

dr. Massimo Gasbarrini



| |
|------------------------------|
| VERIFICHE PRELIMINARI |
|------------------------------|

I sottoscritti dr. Gianfranco Modestini, dr.ssa Antonella Pettinicchio e dr. Massimo Gasbarri, revisori, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, del Comune di Spoltore(PE), giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 in data 20 settembre 2012:

- ricevuto in data 18 giugno 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 13 giugno 2014 con deliberazione n. 91 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2013 approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 19 in data 29 aprile 2014;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, giusta deliberazione della giunta comunale n. 26 in data 11 marzo 2014;
 - la delibera della giunta comunale n. 10 in data 24 gennaio 2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - la delibera della G.C. n. 75 in data 16 maggio di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta di deliberazione sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la delibera del consiglio comunale n. 27 in data 23 maggio 2014 relativa alla detrmnazione dell'addizionale comunale Irpef;
 - la delibera del Consiglio n. 23 in data 23 maggio 2014 relativa alla determinazione delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
 - la delibera del Consiglio n. 24 in data 23 maggio 2014 relativa alla determinazione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
 - la delibera del Consiglio n. 26 in data 23 maggio 2014 di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
 - la deliberazione della giunta comunale n. 82 in data 06 giugno 2014 con la quale sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - la delibera di giunta comunale n. 90 in data 13 giugno 2014 di ricognizione dei beni suscettibili di alienazione e valorizzazione (art.58 del D.L. 112/2008);

- proposta di deliberazione relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007, giusta deliberazione della giunta comunale n. 89 in data 13 giugno 2014;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 13 giugno 2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

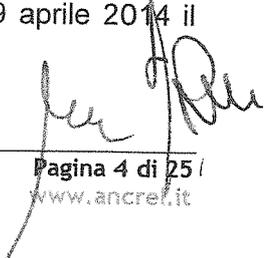
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione consiliare n. 19 in data 29 aprile 2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2014


Pagina 4 di 25 /
www.ancres.it

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 4.159.965,49 | 7.247.347,41 | 5.220.338,55 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

| Entrate | | Spese | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 8.505.054,13 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 10.322.248,75 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 597.215,65 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 1.218.940,49 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 1.703.189,23 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 267.502,00 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 0,00 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 466.910,26 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 3.300.200,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 3.300.200,00 |
| <i>Totale</i> | 14.373.161,01 | <i>Totale</i> | 15.308.299,50 |
| Avanzo amministrazione 2013 presunto | 935.138,49 | Disavanzo amministrazione 2013 presunto | 0,00 |
| Totale complessivo entrate | 15.308.299,50 | Totale complessivo spese | 15.308.299,50 |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2014

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Tab. 4 - | 2012 Consuntivo | 2013 Consuntivo | 2014 Previsione |
| Entrate titolo I | | 9.043.552,66 | 7.661.227,50 | 8.505.054,13 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | | | |
| Entrate titolo II | | 412.241,09 | 1.072.788,23 | 597.215,65 |
| Entrate titolo III | | 1.979.622,79 | 1.956.277,89 | 1.703.189,23 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | | 11.435.416,54 | 10.690.293,62 | 10.805.459,01 |
| Spese titolo I (B) | | 10.392.643,58 | 9.609.680,33 | 10.322.248,75 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | | 549.024,91 | 964.217,83 | 466.910,26 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | | 493.748,05 | 116.395,46 | 16.300,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | | 65.305,55 | 0,00 | 16.300,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | 65.305,55 | 0,00 | 16.300,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | | 428.442,50 | 116.395,46 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
|---|----------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | Tab. 5 - | 2012 Consuntivo | 2013 Consuntivo | 2014 Previsione |
| Entrate titolo IV | | 1.983.745,86 | 1.717.141,82 | 267.502,00 |
| Entrate titolo V ** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | | 1.983.745,86 | 1.717.141,82 | 267.502,00 |
| Spese titolo II (N) | | 2.049.051,41 | 1.974.139,56 | 1.218.940,49 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | | -65.305,55 | -256.997,74 | -951.438,49 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | | 65.305,55 | 0,00 | 16.300,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | | 0,00 | 0,00 | 935.138,49 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | | 0,00 | -256.997,74 | 0,00 |

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

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

| Tab. 8 - | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 277.830,02 | 277.830,02 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 67.502,00 | 67.502,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 300.000,00 | 300.000 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 645.332,02 | 645.332,02 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|---|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 1.060.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 575.674,91 |
| Plusvalenze da alienazione | 0,00 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 1.635.674,91 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 210.500,00 |
| Spese per eventi calamitosi | 40.000,00 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Fondo svalutazione crediti | 397.000,00 |
| Totale spese | 647.500,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 988.174,91 |

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Tab. 10 -

| Mezzi propri | | |
|---|------------|---------------------|
| - avanzo di amministrazione 2013 (presunto) | 935.138,49 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | 67.502,00 | |
| - contributo permesso di costruire | 200.000,00 | |
| - altre risorse | 16.300,00 | |
| Totale mezzi propri | | 1.218.940,49 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | | |
| - contributi regionali | | |
| - contributi da altri enti | | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 0,00 |
| TOTALE RISORSE | | 1.218.940,49 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 1.218.940,49 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2014



È stato iscritto in bilancio parte dell' avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013 vincolato per investimenti finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL.

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 TUEL l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'avanzo previsto nel bilancio 2014 è applicato per il finanziamento di:

Tab. 11 -

| Bilancio di previsione 2014 | | | |
|---|------|--|------------|
| Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente | | Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale | 935.138,49 |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale | |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale | |
| Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti | | Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | |
| Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | 0,00 | Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | 935.138,49 |

| |
|-----------------------------|
| BILANCIO PLURIENNALE |
|-----------------------------|

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Tab. 12 - | 2015 Previsione | 2016 Previsione |
| Entrate titolo I | 7.211.136,04 | 7.218.594,00 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | |
| Entrate titolo II | 449.183,96 | 449.627,00 |
| Entrate titolo III | 2.037.444,00 | 2.038.272,00 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 9.697.764,00 | 9.706.493,00 |
| Spese titolo I (B) | 9.225.251,00 | 9.233.513,00 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 472.513,00 | 472.980,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | | |
| Contributo per permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | | |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Tab. 13 - | 2015 Previsione | 2016 Previsione |
| Entrate titolo IV | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 |
| Spese titolo II (N) | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 0,00 | 0,00 |

| |
|---|
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI |
|---|

8. Verifica della coerenza interna

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

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con deliberazione n. 26 in data 11 marzo 2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto dell'organo esecutivo n. 10 in data 24 gennaio 2014, modificato con atto n. 47/2014, allegato alla relazione previsionale e programmatica. Su tali atti l'organo di revisione ha formulato il parere rispettivamente con verbale n. 06 in data 20 gennaio 2014 e n. 17 in data 31 marzo 2014 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del TUEL, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente. Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (*province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; dal 2014 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregano nelle unioni*) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

| anno | spesa corrente | media |
|------|----------------|----------------------|
| 2009 | 10.757.721,77 | |
| 2010 | 10.896.760,70 | |
| 2011 | 10.494.223,98 | 10.716.235,48 |

2. saldo obiettivo (art.31 – comma 6)

Tab. 19 -

| anno | spesa corrente media 2009/2011 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|-----------------------------------|--------------|----------------------------------|
| 2014 | 10.716.235,48 | 15,07 | 1.614.936,69 |
| 2015 | 10.716.235,48 | 15,07 | 1.614.936,69 |
| 2016 | 10.716.235,48 | 15,62 | 1.673.875,98 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e pagamenti non considerati

Tab. 20 -

| anno | saldo obiettivo | rid. Trasferim. pag. esclusi | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|---------------------------------|----------------------------|
| 2014 | 1.614.936,69 | 753.936,69 | 861.000,00 |
| 2015 | 1.614.936,69 | 634.000,00 | 980.936,69 |
| 2016 | 1.673.875,18 | 634.000,00 | 1.039.875,98 |

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 10.805.459,01 | 9.697.764,00 | 9.706.493,00 |
| spese correnti prev. impegni | 10.322.248,75 | 9.225.251,00 | 9.233.513,00 |
| differenza | 483.210,26 | 472.513,00 | 472.980,00 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte corrente | 483.210,26 | 472.513,00 | 472.980,00 |
| previsione incassi titolo IV | 797.400,00 | 1.240.000,00 | 1.245.000,00 |
| previsione pagamenti titolo II | 390.000,00 | 700.000,00 | 650.000,00 |
| differenza | 407.400,00 | 540.000,00 | 595.000,00 |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| obiettivo di parte capitale | 407.400,00 | 540.000,00 | 595.000,00 |
| obiettivo previsto | 890.610,26 | 1.012.513,00 | 1.067.980,00 |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

gli obiettivi risultano così conseguibili

Tab. 22 -

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo | differenza |
|------|----------------|-----------------|------------|
| 2014 | 890.610,26 | 861.000,00 | 29.610,26 |
| 2015 | 1.012.513,00 | 980.936,69 | 31.576,31 |
| 2016 | 1.067.980,00 | 1.039.875,98 | 28.104,02 |

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

Tab. 23 -

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 3.026.516,00 | 2.161.645,62 | 1.827.000,00 |
| I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale | | | |
| I.C.I. recupero evasione | 450.000,00 | 55.480,64 | 600.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 120.000,00 | 117.758,04 | 200.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 950.000,00 | 875.000,00 | 875.000,00 |
| Tasi | | | 368.000,00 |
| I.M.U.recupero evasione | | | 60.000,00 |
| Altre imposte | 2.080,39 | 13.757,71 | 2.364,00 |
| Totale categoria I | 4.548.596,39 | 3.223.642,01 | 3.932.364,00 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 65.562,33 | 62.873,36 | 62.000,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1.892.844,64 | | |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | 205.117,86 | | |
| TA RES | | 2.543.436,16 | |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 225.000,00 | 150.000,00 | 400.000,00 |
| TA RI | | | 2.273.000,00 |
| TA SI | | | |
| Totale categoria II | 2.388.524,83 | 2.756.309,52 | 2.735.000,00 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 17.000,00 | 13.171,00 | 17.000,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 2.089.431,44 | 1.668.104,97 | |
| Fondo solidarietà comunale | | | 1.820.690,13 |
| Altri tributi propri | | | |
| Totale categoria III | 2.106.431,44 | 1.681.275,97 | 1.837.690,13 |
| Totale entrate tributarie | 9.043.552,66 | 7.661.227,50 | 8.505.054,13 |

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2014 ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 1.827.000,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 660.000,00, sulla base del programma di controllo che dovrà essere deliberato con apposito atto della Giunta comunale.

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

Addizionale comunale Irpef

In base alla deliberazione consigliere n. 27 in data 23 maggio 2014 relativa all'applicazione dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 il gettito è previsto in euro 875.000,00=.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto in € 1.820.690,13=.

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

tab.14

Tab. 24 -

| | Accertamento 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 3.026.516,00 | 2.161.645,62 | 1.827.000,00 |
| IMU ristoro dallo Stato | | | 0,00 |
| fondo sperimentale di riequilibrio | 2.089.431,44 | 1.668.104,97 | 0,00 |
| fondo di solidarietà comunale | 0,00 | 0,00 | 1.820.690,13 |
| totale | 5.115.947,44 | 3.829.750,59 | 3.647.690,13 |

Imposta di scopo

L'Ente non ha istituito, ai sensi dei commi da 145 a 151 dell'art. 1, della Legge 296/2006 un'imposta di scopo sulla base imponibile IMU, destinata esclusivamente (*specifica destinazione per Legge*) alla parziale copertura (*massimo 30% della spesa*) di specifiche opere pubbliche.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie, la somma di euro 2.273.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 315.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è regolata con regolamento dal Consiglio comunale.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima stabilita per l'anno 2014 non supera il 2,5 per mille.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 62.000,00 tenendo conto di quanto accertato negli esercizi precedenti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab. 25 -

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto. 2013 | Rapp. 2013/2012 | Previsione 2014 | Rapp. 2014/2013 |
|---------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 450.000,00 | 55.480,64 | 12,33% | 660.000,00 | 1189,60% |
| Recupero evasione TARSU/TIA | 225.000,00 | 150.000,00 | 66,67% | 400.000,00 | 266,67% |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Totale | 675.000,00 | 205.480,64 | 30,44% | 1.060.000,00 | 515,86% |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno e da fonti normative.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 277.830,02 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 300.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 75.in data 16 maggio 2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

| Accertamento 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 500.000,00 | 380.000,00 | 300.000,00 |

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

| | Accertamento 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 434.694,45 | 380.000,00 | 133,70 |
| Perc. X Spesa Corrente | 86,94% | 100,00% | 94,67% |
| Spesa per investimenti | 65.305,55 | 0,00 | 16.300,00 |
| Perc. X Investimenti | 13,06% | 0,00% | 5,43% |

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e rendiconto 2013, è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 | Var. ass. 2014 - 2013 | Var. % 2014 - 2013 |
| 01 - Personale | 2.753.275,56 | 2.670.602,87 | 2.709.950,41 | 39.347,54 | 1,47% |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 164.341,66 | 122.025,61 | 171.047,16 | 49.021,55 | 40,17% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 5.879.721,72 | 5.214.966,73 | 5.254.093,31 | 39.126,58 | 0,75% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 35.484,45 | 48.789,00 | 49.989,00 | 1.200,00 | 2,46% |
| 05 - Trasferimenti | 785.604,12 | 844.663,88 | 874.307,78 | 29.643,90 | 3,51% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 402.340,39 | 377.548,67 | 378.394,08 | 845,41 | 0,22% |
| 07 - Imposte e tasse | 229.663,14 | 223.875,47 | 236.967,01 | 13.091,54 | 5,85% |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 142.212,54 | 107.208,10 | 210.500,00 | 103.291,90 | 96,35% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 397.000,00 | 397.000,00 | #DIV/0! |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | #DIV/0! |
| Totale spese correnti | 10.392.643,58 | 9.609.680,33 | 10.322.248,75 | 712.568,42 | #DIV/0! |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 2.911.249,09 riferita a n.70 dipendenti, pari a euro 41.589,27 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 298.076,73, di cui euro 278.076,73 per parte stabile ed euro 20.000,00 per parte variabile, che risultano pari al 11.02% delle spese dell'intervento 01 e inferiore alla spesa sostenuta nel 2010=.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Limitazione spese di personale

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

Tab. 30 -

| anno | Importo |
|------|--------------|
| 2011 | 2.752.684,26 |
| 2012 | 2.723.345,63 |
| 2013 | 2.696.405,39 |
| 2014 | 2.692.001,57 |
| | |
| | |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 -

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| spesa intervento 01 | 2.753.275,56 | 2.670.602,87 | 2.709.950,41 |
| spese incluse nell'int.03 | 45.784,32 | 61.085,27 | 28.600,00 |
| irap | 167.761,53 | 164.607,18 | 172.698,68 |
| altre spese incluse | | | |
| Totale spese di personale | 2.966.821,41 | 2.896.295,32 | 2.911.249,09 |
| spese escluse | 243.475,78 | 199.889,93 | 219.247,52 |
| Spese soggette al limite (c. 557) | 2.723.345,63 | 2.696.405,39 | 2.692.001,57 |
| Spese correnti | 10.392.643,58 | 9.609.680,33 | 10.322.248,75 |
| Incidenza % su spese correnti | 19,71% | 20,01% | 20,01% |

Limitazione trattamento accessorio e spese per incarichi di collaborazione

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio, per euro 298.076,73, di cui euro 278.076,73 per parte stabile ed euro 20.000,00 per parte variabile, non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010, pari ad euro 345.561,60, ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

L'ammontare delle somme destinate ad incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/2008) è previsto in € 2.600,00 e il relativo programma verrà predisposto in caso di necessità.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228. La previsione per l'anno 2014 rispetta i seguenti limiti:

Tab. 32 -

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Previsione 2014 | sforamento |
|---|--------------------|-----------------------|-----------|--------------------|------------|
| Studi e consulenze | 13.000,00 | 80,00% | 2.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 12.000,00 | 80,00% | 2.400,00 | 2.400,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 12.300,00 | 50,00% | 6.150,00 | 6.150,00 | 0,00 |
| Formazione | 24.000,00 | 50,00% | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli | 59.615,42 | 20,00% | 47.692,34 | 36.337,00 | 0,00 |

Fondo svalutazione crediti

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

(per gli enti che beneficiano dell'anticipazione della Cassa DD.PP. per pagare i debiti ex D.L. 35/2013 per i cinque esercizi successivi la percentuale è elevata al 50%)

(Con motivato parere dell'organo di revisione possono essere esclusi dalla base di calcolo i residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità)

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 343.977,01 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui, pari ad € 397.000,00 è superiore anche all'importo dei corrispondenti residui ante 2009 essendo stato tenuto presente che tra i residui costituiti dal 2009 vi sono quelli derivanti da accertamenti tributari e da sanzioni del codice della strada di dubbia e non immediata esigibilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,38 % delle spese correnti.

La lettera g) del comma 1 dell'articolo 3 del D.L. 174/2012, integra le disposizioni recate dall'articolo 166 del TUEL, in merito all'utilizzo del Fondo di riserva degli enti locali, al fine di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo alla copertura di "spese non prevedibili", qualora ciò serva ad evitare danni certi all'amministrazione, e ad aumentare tale quota minima nel caso in cui l'ente abbia deliberato anticipazioni di tesoreria o l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

L'articolo 166 del TUEL prevede l'iscrizione nel bilancio di previsione degli enti locali di un fondo di riserva, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, da utilizzare nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità.

Il comma 2 bis dell'art. 166 del TUEL richiede di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo di riserva alla copertura di "spese non prevedibili", la cui mancata effettuazione comporti danni certi per l'amministrazione;

Il comma 2 ter obbliga ad aumentare il limite minimo indicato dal comma 1, qualora l'ente locale si trovi in specifiche situazioni, individuate dalla norma in esame con riferimento agli articoli 195 e 222 del TUEL, vale a dire nel caso in cui l'ente locale abbia deliberato l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti o abbia deliberato anticipazioni di tesoreria.

In tali casi, il limite minimo si innalza dallo 0,30 allo 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per l'anno 2014, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 1.218.940,49, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 non sono finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per l'anno 2014 investimenti senza esborso finanziario e nè intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Tab. 38 -

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|------------|---------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011 | Euro | 11.038.805,83 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi | 8,00% Euro | 883.104,47 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro | 378.394,08 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 3,43% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | Euro | 504.710,39 |

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

Tab. 39 -

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 378.394,08 | 382.935,00 | 383.312,00 |
| entrate correnti | 10.805.459,01 | 9.697.764,00 | 9.706.493,00 |
| % su entrate correnti | 3,50% | 3,95% | 3,95% |
| Limite art.204 TUEL | 8,00% | 8,00% | 8,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 854.304,34, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 -

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 9.489.941,00 | 9.060.491,83 | 8.511.466,92 | 8.047.249,09 | 7.580.338,83 | 7.107.825,53 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -429.449,17 | -449.024,91 | -464.217,83 | -466.910,26 | -472.513,00 | -472.980,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | -100.000,00 | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 9.060.491,83 | 8.511.466,92 | 8.047.249,09 | 7.580.338,83 | 7.107.825,83 | 6.634.845,53 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | | | | | | |
| Debito medio per abitante | | | | | | |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Tab. 41 -

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 421.919,83 | 402.340,39 | 377.548,67 | 378.394,08 | 382.935,00 | 383.312,00 |
| Quota capitale | 429.449,17 | 549.024,91 | 464.217,83 | 466.910,26 | 472.513,00 | 472.980,00 |
| Totale fine anno | 851.369,00 | 951.365,30 | 841.766,50 | 845.304,34 | 855.448,00 | 856.292,00 |

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, considerata la costante disponibilità di cassa.

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per pagamento debiti

L'ente non ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012=.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, costituirebbero una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della Legge n. 350/2003,

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Tab. 45 -

| <i>Entrate</i> | | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|----------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | | 8.505.054,13 | 7.211.136,04 | 7.218.594,00 | 22.934.784,17 |
| Titolo II | | 597.215,65 | 449.183,96 | 449.627,00 | 1.496.026,61 |
| Titolo III | | 1.703.189,23 | 2.037.444,00 | 2.038.272,00 | 5.778.905,23 |
| Titolo IV | | 267.502,00 | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 | 5.830.302,00 |
| Titolo V | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Somma</i> | | 11.072.961,01 | 11.679.164,00 | 13.287.893,00 | 36.040.018,01 |
| Avanzo 2013 | | 935.138,49 | 0,00 | 0,00 | 935.138,49 |
| Totale | | 12.008.099,50 | 11.679.164,00 | 13.287.893,00 | 36.975.156,50 |

Tab. 46 -

| <i>Spese</i> | | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | | 10.322.248,75 | 9.225.251,00 | 9.233.513,00 | 28.781.012,75 |
| Titolo II | | 1.218.940,49 | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 | 6.781.740,49 |
| Titolo III | | 466.910,26 | 472.513,00 | 472.980,00 | 1.412.403,26 |
| <i>Somma</i> | | 12.008.099,50 | 11.679.164,00 | 13.287.893,00 | 36.975.156,50 |
| Disavanzo presunto | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 12.008.099,50 | 11.679.164,00 | 13.287.893,00 | 36.975.156,50 |

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Tab. 47 -

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 | var.% su 2014 | Previsioni 2016 | var.% su 2015 |
| 01 - Personale | 2.709.950,41 | 2.700.473,00 | -0,35% | 2.703.132,00 | 0,10% |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 171.047,16 | 173.105,00 | 1,20% | 173.269,00 | 0,09% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 5.254.093,31 | 4.844.564,00 | -7,79% | 4.848.519,00 | 0,08% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 49.989,00 | 50.586,00 | 1,19% | 50.638,00 | 0,10% |
| 05 - Trasferimenti | 874.307,78 | 819.102,00 | -6,31% | 819.912,00 | 0,10% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 378.394,08 | 382.935,00 | 1,20% | 383.312,00 | 0,10% |
| 07 - Imposte e tasse | 236.967,01 | 222.608,00 | -6,06% | 222.823,00 | 0,10% |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 210.500,00 | 31.878,00 | -84,86% | 31.908,00 | 0,09% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 397.000,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | #DIV/0! |
| 11 - Fondo di riserva | 40.000,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | #DIV/0! |
| Totale spese correnti | 10.322.248,75 | 9.225.251,00 | -10,63% | 9.233.513,00 | 0,09% |

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Tab. 48 -

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 | Previsioni 2016 | Totale triennio |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 67.502,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 | 1.567.502,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | 0,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | | | 1.181.400,00 | 1.181.400,00 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 200.000,00 | 1.481.400,00 | 1.400.000,00 | 3.081.400,00 |
| Totale | 267.502,00 | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 | 5.830.302,00 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | | | | |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | 935.138,49 | | | 935.138,49 |
| Risorse correnti per investimento | 16.300,00 | | | 16.300,00 |
| Totale | 1.218.940,49 | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 | 6.781.740,49 |
| Spesa titolo II | 1.218.940,49 | 1.981.400,00 | 3.581.400,00 | 6.781.740,49 |

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014



- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2012;
 - delle risultanze del rendiconto 2013;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i mezzi di finanziamento.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

f) Riguardo al sistema informativo contabile

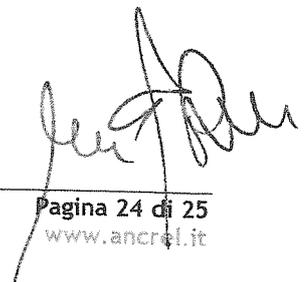
L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

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

g) Salvaguardia equilibri

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

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



L'organo di revisione, inoltre, suggerisce:

- 1) rilevato che il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI, IMU e TARSU/TARES di anni precedenti è previsto in euro 1.060.000,00, che l'attività venga effettuata sulla base del programma di controllo che dovrebbe essere deliberato con apposito atto della Giunta comunale, che l'importo in questione, essendo entrata straordinaria, venga impegnato allorchè siano state concretamente accertate le risorse in questione e sia, di norma, utilizzato per il finanziamento di spese di investimento e/o straordinarie.
- 2) di procedere ad una accurata operazione di accertamento della esistenza di eventuali situazioni che potrebbero generare debiti fuori bilancio al fine di procedere alla previsione nel bilancio delle relative disponibilità di copertura.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, unanimemente,

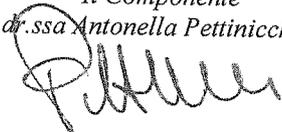
parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

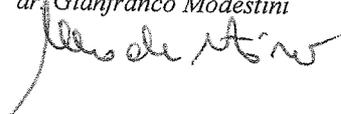
Letto, confermato e sottoscritto.

Spoltore, li 24 giugno 2014

Il Componente
dr.ssa Antonella Pettinicchio



Il Presidente
dr. Gianfranco Modestini



Il Componente
dr. Massimo Gasbarri

