

COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO

Provincia di Padova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mirco Gomiero

Dott.ssa Rosanna Bettio

Rag. Pietro Pescarin

Comune di Selvazzano Dentro

Collegio dei revisori

Verbale n. 7 del 23 giugno 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione, nei componenti, Dott. Mirco Gomiero, Dott.ssa Rosanna Bettio e Rag. Pietro Pescarin (quest'ultimo assente giustificato nei giorni 17 e 18 giugno), nelle riunioni in data 17-18-20-23 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»;
- 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 revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera all'unanimità

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

Selvazzano Dentro, 23 giugno 2014

Il Collegio

Dott. Mirco Gomiero F.to Mirco Gomiero

Dott.ssa Rosanna Bettio F.to Rosanna Bettio

Rag. Pietro Pescarin F.to Pietro Pescarin

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2013
- Bilancio di previsione 2014
- Bilancio pluriennale 2014-2016

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti, Mirco Gomiero, Rosanna Bettio e Pescarin Pietro revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 11 giugno 2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 07 maggio 2014 con delibera n. 96 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012, dei consorzi e delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera n. 94 del 07/05/2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera di G.C. n. 85 del 07/05/2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del Codice della Strada;
 - la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - preso atto che nella deliberazione di approvazione dello schema di bilancio 2014 vengono indicate le aliquote di IMU e TASI che saranno oggetto di successiva deliberazione da parte del Consiglio Comunale;
 - preso atto che non si prevedono modifiche all'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF;
 - le deliberazioni con le quali 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 deficiarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - attestazione di non esistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati (art.62, comma 8, legge 133/08);
 - la delibera di G.C. 88 del 7/05/2014 contenente il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
 - preso atto che il piano triennale di contenimento delle spese relativamente alle dotazioni informatiche di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 viene confermato come da delibera n. 106 del 16/05/2012;
 - preso atto della proposta di delibera del programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, legge 133/2008;
 - preso atto della proposta di delibera del limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/2008);

- delibera n. 12 del 19/06/2013 concernente il 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 artt. 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada (inserito nella delibera G.C.)
 - dettaglio dei trasferimenti erariali al 18/12/2013;
 - 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 dall'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 30.04.2014 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;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

hanno 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 63 del 30/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e del permanere degli equilibri di bilancio 2013.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità per l'esercizio 2013;
- 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 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2013 è stato in parte applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 pari a € 527.238,70.

Tale avanzo è stato applicato per € 455.753,00 per ai sensi dell'art. 187 del TUEL per:

- € 111.623,81 _____ il finanziamento di spese di investimento;
- € 344.100,00 _____ il finanziamento di spese correnti;
- € _____ spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute risultano riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio: D.C.C. n. 64 del 30.09.2013, avente ad oggetto: "Riconoscimento debito fuori bilancio a seguito di acquisizione di servizi in violazione obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 art. 191 - ai sensi dell'art. 194 lett. e) D.lgs. 267/2000";

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato 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):

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 10.205.700,00 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 12.334.282,32 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 875.400,00 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 9.323.000,00 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 2.193.566,28 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 2.510.000,00 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 8.638.689,92 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 3.887.073,88 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 1.360.000,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 1.360.000,00 |
| <i>Totale</i> | 25.783.356,20 | <i>Totale</i> | 26.904.356,20 |
| Avanzo di amministrazione 2013 | 1.121.000,00 | Disavanzo di amministrazione 2013 | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 26.904.356,20 | <i>Totale complessivo spese</i> | 26.904.356,20 |

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

| | | |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I,II,III,IV) | + | 15.784.666,28 |
| Spese finali (titoli I e II) | - | 21.657.282,32 |
| Saldo netto da finanziare | - | -5.872.616,04 |
| Saldo netto da impiegare | + | |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2012 | Previsioni 2013 | Preventivo 2014 |
| | | definitive | |
| Entrate titolo I | 8.089.500,00 | 8.907.008,93 | 10.205.700,00 |
| Entrate titolo II | 827.200,71 | 2.112.802,26 | 875.400,00 |
| Entrate titolo III | 1.885.148,00 | 2.001.270,74 | 2.193.566,28 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 10.801.848,71 | 13.021.081,93 | 13.274.666,28 |
| (B) Spese titolo I | 10.253.640,71 | 12.595.391,29 | 12.334.282,32 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 1.218.108,00 | 1.108.443,64 | 1.248.383,96 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -669.900,00 | -682.753,00 | -308.000,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 275.000,00 | 344.100,00 | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 372.739,66 | 337.507,46 | 308.000,00 |
| -contributo per permessi di costruire | 372.739,66 | 337.507,46 | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| | | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| varie | | | |
| | | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | -22.160,34 | -1.145,54 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Consuntivo 2012 | Previsioni 2013 | Preventivo 2014 |
| | | definitive | |
| Entrate titolo IV | 2.127.500,00 | 2.535.000,00 | 2.510.000,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 6.000.000,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 2.127.500,00 | 2.535.000,00 | 8.510.000,00 |
| (N) Spese titolo II | 2.167.500,00 | 2.308.000,00 | 9.323.000,00 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 434.870,95 | 111.623,81 | 1.121.000,00 |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F) | 22.131,29 | 1.116,35 | 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:

| | <i>Entrate previste</i> | <i>Spese previste</i> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 315.000,00 | 315.000,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per fondo ordinario investimenti | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione (E 890-920-925 U 3710-356.2-3549) | 115.000,00 | 115.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per altri contributi straordinari (E 964 U 4230.5) | 220.000,00 | 220.000,00 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (E 450 *) | 470.000,00 | 260.000,00 |
| per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per mutui (E 1386 U 3840) | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 |

* = delibera G.C. n. 85/2014

4. verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

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

| | Entrate |
|--|---------------------|
| - contributo rilascio permesso di costruire (cap 840) | 308.000,00 |
| - contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| - recupero evasione tributaria (cap 66 - 68.1) | 400.000,00 |
| - canoni concessori pluriennali | |
| - sanzioni al codice della strada (cap 450) | 470.000,00 |
| - plusvalenze da alienazione | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| - eventi calamitosi | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | |
| - altre | |
| Totale | 1.178.000,00 |

Si invita l'ente a monitorare le precedenti voci ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa nell'esercizio 2014 è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri | | |
|---|--------------|---------------------|
| - avanzo di amministrazione 2013 | 1.121.000,00 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | 1.675.000,00 | |
| - altre risorse (oneri di urbanizzazione) | 192.000,00 | |
| Totale mezzi propri | | 2.988.000,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 6.000.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | | |
| - contributi regionali | 115.000,00 | |
| - contributi da altri enti | 220.000,00 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 6.335.000,00 |
| TOTALE RISORSE | | 9.323.000,00 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 9.323.000,00 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo esercizio 2013

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto:

- vincolato € 344.100,00
- vincolato per investimenti € 13.724,78
- per fondo ammortamento € 0,00
- non vincolato € 1.148.444,39

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

| | Preventivo 2014 | | Preventivo 2014 |
|---|--------------------|--|--------------------|
| Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente | | Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale | 1.121.000,00 |
| 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 | | Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | 1.121.000,00 |

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Previsioni 2015 | Previsioni 2016 |
| Entrate titolo I | 10.089.113,89 | 10.427.630,55 |
| Entrate titolo II | 796.900,00 | 796.900,00 |
| Entrate titolo III | 2.232.947,62 | 2.161.451,51 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 13.118.961,51 | 13.385.982,06 |
| (B) Spese titolo I | 12.412.915,23 | 12.520.034,38 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 706.046,28 | 865.947,68 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 0,00 | 0,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 0,00 | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | previsioni 2015 | previsioni 2016 |
| Entrate titolo IV | 300.000,00 | 500.000,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 300.000,00 | 500.000,00 |
| (N) Spese titolo II | 300.000,00 | 500.000,00 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | 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 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 decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013 (D.G.C. n. 213 del 15.10.2013).

Lo schema di programma è stato pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi dal 22.10.2013.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000,00 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;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per
 - accordi bonari (art. 12, comma 1, DPR n. 207/2010);
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma (all'interno dei singoli quadri economici delle opere).

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi a 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 n. 94 del 07.05.2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 4 in data 07.05.2014 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, dettagliatamente indicato nell'allegato "4" contenuto nella delibera sopra citata del 07.05.2014, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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 DPR 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.

Il Piano Generale di Sviluppo dell'ente non è ancora stato approvato.

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, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della Regione;
- j) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;

- k) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- l) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

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

1. spesa corrente media 2009/2011

| anno | importo | media |
|------|---------------|--------------|
| 2009 | 10.234.666,00 | |
| 2010 | 9.807.673,00 | |
| 2011 | 9.611.069,00 | 9.884.469,33 |

2. Saldo obiettivo (l. 183/2011, l. 228/2012, l. 147/2013)

| anno | spesa corrente media | coefficiente | obiettivo di competenza |
|------|----------------------|--------------|-------------------------|
| | 2009/2011 | | mista |
| 2014 | 9.884.469,33 | 15,07 | 1.489.589,53 |
| 2015 | 9.884.469,33 | 15,07 | 1.489.589,53 |
| 2016 | 9.884.469,33 | 15,62 | 1.543.954,11 |

3. Saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| anno | saldo obiettivo | riduzione | obiettivo da |
|------|-----------------|---------------|--------------|
| | | trasferimenti | conseguire |
| 2014 | 1.489.589,53 | 911.700,00 | 577.889,53 |
| 2015 | 1.489.589,53 | 911.700,00 | 577.889,53 |
| 2016 | 1.543.954,11 | 911.700,00 | 632.254,11 |

La tabella non tiene conto degli spazi finanziari concessi dal Patto Verticale Regionale Incentivato ai sensi dei commi 122 e 125 art. 1, L. 228/2012 e D.L. 35/2013 convertito in L. 64/2013, degli spazi finanziari concessi per escludere dal Patto di Stabilità Interno i pagamenti di debiti arretrati (L. 147/2013 art. 1 co. 546 e seguenti) e degli ulteriori spazi per pagamenti debiti arretrati in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 ex art. 31 co. 9 bis L. 183/2011.

Obiettivo per gli anni 2014/2016

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|----------------|--------------------|--------------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 13.169.666 | 13.133.312 | 13.400.332 |
| spese correnti prev. impegni | 12.324.282 | 12.427.265 | 12.534.384 |
| differenza | 845.384 | 706.046 | 865.948 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011) | - | | |
| obiettivo di parte corrente | 845.384 | 706.046 | 865.948 |
| previsione incassi titolo IV | 3.071.290 | 1.366.000 | 500.000 |
| previsione pagamenti titolo II | 3.282.606 | 3.000.000 | 3.600.000 |
| differenza | - 211.316 | - 1.634.000 | - 3.100.000 |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte c. capitale | - 211.316 | - 1.634.000 | - 3.100.000 |
| SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA PREVISTO | 634.068 | - 927.954 | - 2.234.052 |
| Obiettivo specifico | 626.345 | 667.890 | 632.254 |
| MARGINE DI MANOVRA (saldo obiettivo) | 7.723 | - 1.595.844 | - 2.866.306 |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano i seguenti:

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2014 | 634.068 | 7.723 |
| 2015 | -927.954 | -1.595.844 |
| 2016 | -2.234.052 | -2.866.306 |

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in 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 del programma triennale 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 € 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 di seguito riportate.

ENTRATE CORRENTI

Titolo I - Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni

definitive 2013 ed al rendiconto 2012:

| | Rendiconto 2012 | Previsioni assest. 2013 | Bilancio di previsione 2014 |
|---|---------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Categoria I: Imposte | | | |
| IMU | 4.880.000,00 | 4.642.904,43 | 3.910.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 115.000,00 | 912.000,00 | 200.000,00 |
| I.M.U. recupero evasione | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 13.000,00 | 6.000,00 | 1.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 1.910.000,00 | 1.910.000,00 | 1.978.000,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compartecipazione I.V.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte (I.C.I., 5 PER MILLE) | 19.000,00 | 9.261,00 | 9.700,00 |
| TOTALE Categoria I: Imposte | 6.937.000,00 | 7.480.165,43 | 6.298.700,00 |
| Categoria II: Tasse | | | |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa asporto rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.) | 0,00 | 5.400,00 | 7.000,00 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione tassa rifiuti | | | |
| T.A.S.I. | 0,00 | 0,00 | 2.450.000,00 |
| TOTALE Categoria II: Tasse | 0,00 | 5.400,00 | 2.457.000,00 |
| Categoria III: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Fondo sperimentale di equilibrio | 1.142.500,00 | 19.149,93 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 0,00 | 1.392.293,57 | 1.440.000,00 |
| Altri tributi propri | | | |
| TOTALE Categoria III: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 1.152.500,00 | 1.421.443,50 | 1.450.000,00 |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 8.089.500,00 | 8.907.008,93 | 10.205.700,00 |

Imposta municipale unica - I.U. C.

Il Collegio ha preso visione delle proposte di deliberazione istitutive delle aliquote e del regolamento istitutivo della I.U.C. Imposta Unica Comunale che comprende I.M.U., T.A.S.I e T.A.R.I. (relativamente a quest'ultima, anche per l'anno 2014, viene gestita come la precedente TARES e pertanto non sono previsti introiti e spese in bilancio).

Imposta municipale propria - I.M.U.

Il gettito, determinato sulla base:
- della Legge 27/12/2013 n. 147;

- delle aliquote e delle riduzioni che per l'anno 2014, si prevede di mantenere inalterate 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 € 3.910.000,00.

Nel bilancio è prevista la quota da versare allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 400.000,00, sulla base di quanto indicato sulla relazione previsionale e programmatica.

Imposta per i servizi indivisibili - T.A.S.I.

E' stata prevista l'istituzione dell'Imposta per i servizi indivisibili, il cui gettito previsto è di € 2.450.000,00.

Addizionale comunale Irpef.

Analogamente all'IMU anche per l'addizionale Irpef il Consiglio dell'ente andrà a deliberare sulla proposta che prevede di mantenere inalterata l'aliquota per l'esercizio 2014.

Il gettito è previsto in € 1.978.000,00 tenendo conto degli ultimi dati trasmessi dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 730 dell'art. 1 della Legge 27/12/2013 n. 147 presenta uno stanziamento di € 1.440.000,00 calcolato sulla base degli importi assestati per l'esercizio 2013 e tenendo conto delle modifiche di conteggio intervenute con le recenti variazioni normative.

Imposta di scopo – non istituita

Imposta di soggiorno – non istituita

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2014 e dei singoli interventi.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2013 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| Accertamento 2012 | Prev. definitiva 2013 | Previsione 2014 |
|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 770.000,00 | 580.000,00 | 500.000,00 |

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

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

| Descrizione | Accertato 2012 | Assestato 2013 | Previsione 2014 | Previsione 2015 | Previsione 2016 |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Cod. bil. 1011050 I.C.I. - RECUPERO EVASIONE IMPOSTA | 115.000,00 | 912.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Cod. bil. 1011051 I.M.U. - RECUPERO EVASIONE IMPOSTA | 0 | 0 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |

Si raccomanda l'Amministrazione, stante il particolare momento economico, e l'importo rilevante da recuperare, a tenere monitorato il recupero dei crediti d'imposta pregressi.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno per la voce "Fondo sviluppo investimenti" e altri contributi legati a fattispecie di legge.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 315.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa: eventuali modeste differenze sono somme che restano a carico dell'Amministrazione, 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.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 400,00.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (espressi quindi in termini finanziari) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

| | | Entrate 2014 | Spese 2014 | % Copertura 2014 |
|-----------|---|-----------------|---------------|---------------------|
| 1 | Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero | | | |
| 2 | Alberghi diurni e bagni pubblici | | | |
| 3 | Asili nido | 115.000,00 | 210.000,00 | 54,76% |
| 4 | Convitti, campeggi, case per vacanze | | | |
| 5 | Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali | | | |
| 6 | Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge | 23.000,00 | 25.000,00 | 92,00% |
| 7 | Giardini zoologici e botanici | | | |
| 8 | Impianti sportivi:piscine, campi da tennis, di pattinaggio, di risalita e simili | | | |
| 9 | Mattatoi pubblici | | | |
| 10 | Mense comprese quelle ad uso scolastico | 295.000,00 | 302.000,00 | 97,68% |
| 11 | Mercati e fiere attrezzate | | | |
| 12 | Parcheggi custoditi e e parchimetri | | | |

| | | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 13 | Pesa pubblica | | | |
| 14 | Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili | | | |
| 15 | Spurgo pozzi neri | | | |
| 16 | Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli | | | |
| 17 | Trasporto carni macellate | | | |
| 18 | Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive | 40.000,00 | 22.200,00 | 180,18% |
| 19 | Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzo dei congressi e simili | 12.000,00 | 12.876,00 | 93,20% |
| 20 | Collegamenti di impianti di allarme con centrali operative della Polizia locale | | | |
| 21 | Altri | | | |
| | TOTALE | 485.000,00 | 572.076,00 | 84,78% |

L'organo esecutivo con allegato alla proposta di approvazione del bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura dell' 84,78%.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha approvato le seguenti deliberazioni:

- n. 65 in data 14.04.2014 con la quale sono state determinate, per l'anno 2014, le tariffe dei servizi pubblici locali e dei servizi a domanda individuale relativi al Settore Affari Generali;
- n. 91 in data 07.05.2014 con la quale sono state determinate le tariffe dei servizi pubblici locali e dei servizi a domanda individuale, relative all'anno 2014, del Settore Servizi alla Persona.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Proventi codice della strada infrazioni per eccesso di velocità (art. 142 cds e comma 16 art. 4 ter del D.L. 16/2012).

Dal 1/1/2013 occorre rilevare separatamente i proventi da sanzioni al codice della strada rispetto a quelli per eccesso di velocità.

I proventi per sanzioni per eccesso di velocità rilevati sulle strade appartenenti a enti diversi da quelli dai quali dipendono gli organi accertatori devono essere ripartiti in misura uguale. Restano escluse le strade in concessione.

Gli introiti delle sanzioni per eccesso di velocità devono essere destinati alla realizzazione di interventi mirati individuati dalla Legge ed in particolare:

- manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali;
- potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le relative spese di personale.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 470.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 185 del 07.05.2014 per almeno 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'importo complessivo destinato è pari a € 260.000,00, e le quote relative ad ogni singola voce di spesa sono:

- Lett. a) co. 4 art. 208 C.d.S. - manutenzione segnaletica stradale € 60.000,00;
- Lett. c) co. 4 art. 208 C.d.S - manutenzione strade € 130.000,00;
- Co. 5-bis art. 208 C.d.S. - sicurezza urbana: acquisto telecamere videocontrollo € 70.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Descrizione | Assestato | Assestato | Previsione |
|-------------|-----------|-----------|------------|
|-------------|-----------|-----------|------------|

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|
| | 306.000,00 | 250.000,00 | 470.000,00 |
| Cod. bil. 3013080 (cap. 450) | Accertato 2012 | Accertato 2013 | |
| | 169.506,42 | 329.938,52 | 0,00 |

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

| | Impegnato 2012 | Impegnato 2013 | Previsione 2014 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Spesa corrente | 158.607,61 | 188.773,45 | 190.000,00 |
| Spesa per investimenti | - | - | 70.000,00 |

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 86 del 16/12/1998 e modificato con il n. 71 del 17/12/1999, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 55.000,00 sulla base delle tariffe previste per il 2014 (tariffe approvate con D.G.C. 89 del 07.05.2014) – capito di entrata 595.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili o dividendi dagli organismi partecipati.

CIMP (Canone installazione mezzi pubblicitari)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 87 del 16/12/1998, modificato con delibera n. 2 del 15/2/1999 e delibera n. 53 del 29/11/2005, il canone per l'occupazione dei spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 120.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014 – capitolo di entrata 606.

CANONI DI CONCESSIONE SUI BENI DELL'ENTE

Si rileva che per circa € 165.000,00 l'introito deriva da concessioni a società di telefonia mobile che hanno installato sul territorio comunale antenne telefoniche.

SPESE CORRENTI

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| | | Previsioni definitive 2012 | Previsioni definitive 2013 | Bilancio di previsione 2014 | Incremento % 2014/2013 |
| 01 | Personale | 3.076.477,85 | 3.083.712,56 | 3.044.832,81 | -1,26% |
| 02 | Acquisto beni di cons. e materie pr. | 132.815,10 | 140.080,76 | 134.110,00 | -4,26% |
| 03 | Prestazioni di servizi | 4.310.960,26 | 4.606.412,06 | 4.713.971,84 | 2,34% |
| 04 | Utilizzo di beni di terzi | 102.785,00 | 77.200,00 | 160.100,00 | 107,38% |
| 05 | Trasferimenti | 1.858.519,85 | 3.561.607,73 | 3.565.362,00 | 0,11% |
| 06 | Interessi passivi e oneri finanziari | 456.086,62 | 392.795,21 | 352.681,13 | -10,21% |
| 07 | Imposte e tasse | 286.410,00 | 253.038,02 | 245.750,00 | -2,88% |
| 08 | Oneri straordinari gestione corr. | 29.404,40 | 135.394,00 | 77.850,00 | -42,50% |
| 10 | Fondo svalutazione crediti | - | 344.100,00 | 1.850,00 | -99,46% |
| 11 | Fondo di riserva | 181,63 | 1.050,95 | 37.774,54 | 3494,32% |
| Totale spese correnti | | 10.253.640,71 | 12.595.391,29 | 12.334.282,32 | -2,07% |

Spese di personale

La spesa del personale, comprensiva di IRAP, prevista per l'esercizio 2014 è di € 3.424.252,65 riferita a n. 87 dipendenti compreso il Segretario Comunale, pari a € 39.359,23 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata (totale accessorio) previsti per euro 445.159,00 pari al 14,62% delle spese dell'intervento 01 (445.159,00x100:3.044.382,81).

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 2013 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Limitazione spese di personale

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

| anno | Importo in € |
|------|--------------|
| 2012 | 3.333.505,80 |
| 2013 | 3.330.525,04 |
| 2014 | 3.324.271,40 |
| 2015 | 3.293.020,40 |
| 2016 | 3.293.019,40 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2013 (impegnato) | Bilancio di previsione 2014 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| intervento 01 | 3.021.425 | 3.044.833 |
| intervento 03 | 84.326 | 83.420 |
| irap | 198.952 | 196.000 |
| altre da specificare | 508.457 | 588.834 |
| Totale spese di personale | 3.813.160 | 3.913.087 |
| spese escluse | 482.635 | 588.815 |
| Spese soggette al limite(commo 557 o 562) | 3.330.525 | 3.324.271 |
| spese correnti (impegnato) | 11.871.919 | 12.334.282 |
| incidenza sulle spese correnti | 28,05 | 26,95 |

Limitazione trattamento accessorio

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

L'ente, allo stato attuale sta predisponendo il piano degli incarichi di collaborazione autonoma che sarà approvato congiuntamente al bilancio. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e dell'art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 si evidenzia che l'ente rispetta il limite previsto dalla

carico del Comune.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di € 77.850,00, così dettagliata:

| Descrizione | previsione 2014 |
|--|-----------------|
| spese elezioni amministrative comunali | 50.000,00 |
| sgravio quote indebite tributi | 8.500,00 |
| rimborso quote indebite di entrata | 2.000,00 |
| rimborso introiti ad altri enti previsti per legge | 6.850,00 |
| risarcimento danni in franchigia di assicurazione | 10.500,00 |
| Totale oneri straordinari gestione corrente | 77.850,00 |

Fondo svalutazione crediti

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

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 7.373,57 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui, vale a dire € 1.850,00, corrisponde ai requisiti previsti, cioè ad una percentuale di almeno il 25%,

Per quanto concerne invece la rimanente parte dei residui in questione, pari ad euro 344.100,00 si segnala che con il rendiconto 2013 si è provveduto a vincolare parte corrispondente dell'avanzo di amministrazione.

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 0,31% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2012 e tale documento è a disposizione dell'ente.

L'ente non detiene partecipazioni totalitarie di aziende, istituzioni o società di capitali.

L'Ente, ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, ha adottato delibera motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni per le quali sussistono i requisiti di cui al comma 27 (delibera di Consiglio n. 4 del 28-01-2009).

L'Ente, per quanto riguarda gli organismi partecipati, non ravvisa la necessità di prevedere esborsi a titolo di coperture perdite o aumenti di capitale mancando i presupposti allo stato attuale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 9.323.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Indebitamento

- Le spese di investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per € 6.000.000,00.

In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento si osserva che viene utilizzato l'avanzo di amministrazione 2013 per € 1.121.000,00; per € 192.000,00 si interverrà con risorse ricavate da contributi per permesso di costruire; per € 1.675.000,00 con entrate derivanti da alienazioni del patrimonio; per € 115.000,00 con contributi regionali; per € 220.000,00 con trasferimenti da altri enti.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto mobili e arredi non rientra, stante la spesa prevista allo stato attuale, nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 e seguenti modifiche.

Negli anni 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228 e seguenti modifiche.

Dall'1/1/2014 e fino al 31/12/2015, gli enti locali non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. La disposizione non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del decreto-Legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.

INDEBITAMENTO

E' prevista la sottoscrizione di un nuovo prestito con l'I.C.S. e la contestuale estinzione del mutuo flessibile con la Cassa DD.PP. per finanziare la realizzazione dell'impianto sportivo natatorio.

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, risulta compatibile per l'anno 2014 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| Verifica della capacità di indebitamento | | | |
|--|------------|-------------|-------------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012 | | <i>Euro</i> | 10.554.759,67 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) | (A) | <i>Euro</i> | 844.380,77 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento | | <i>Euro</i> | 352.431,13 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | | % | 3,34% |
| Disponibilità residua | | <i>Euro</i> | 491.949,64 |
| Contributo statale a rimborso mutui | | <i>Euro</i> | 15.282,91 |
| Interessi passivi preammortamento mutuo imp. natatorio | | <i>Euro</i> | 250,00 |
| Complessivo interessi | (B) | <i>Euro</i> | 337.398,22 |
| Margine disponibile e delegabile per nuovi finanziamenti | (A - B) | | 506.982,55 |

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è così evidenziata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 352.681,13 | 446.008,58 | 552.807,73 |
| Entrate correnti (rendiconto 2012) | 10.554.759,67 | 10.554.759,67 | 10.554.759,67 |
| % su entrate correnti | 3,34 | 4,23 | 5,24 |
| Limite art. 204 Tuel | 8% | 8% | 8% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 337.398,22 è congrua sulla base del riepilogo, predisposto dall'ufficio Servizi finanziari, 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:

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI BP 2014

| | 2011 impegnato | 2012 impegnato | 2013 impegnato | 2014 previsione | 2015 previsione | 2016 previsione |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito | 13.058.788,10 | 16.386.689,42 | 15.168.695,52 | 14.060.251,88 | 14.511.867,92 | 13.805.821,64 |
| Nuovi prestiti | 4.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati | -1.172.106,68 | -1.137.884,09 | -1.108.443,64 | - 1.148.383,96 | - 706.046,28 | - 865.947,68 |
| Estinzioni anticipate | 0,00 | -80.109,38 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stralcio vecchio prestito | | | | -4.500.000,00 | | |
| Altre variazioni +/- | 8,00 | -0,43 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da c/del patrimonio | 16.386.689,42 | 15.168.695,52 | 14.060.251,88 | 14.511.867,92 | 13.805.821,64 | 12.939.873,96 |
| nr. Abitanti | 22.568 | 22.784 | 22.673 | 22.673 | 22.673 | 22.673 |
| deb. Medio | 726,10 | 665,76 | 620,13 | 640,05 | 608,91 | 570,72 |

In merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011, si ritiene che la riduzione del debito procapite sia

in linea con quanto auspicato dalla normativa.

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

| anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| oneri finanziari | 497.765,74 | 455.751,52 | 392.787,04 | 352.681,13 | 446.008,58 | 552.807,73 |
| quota capitale | 1.172.106,68 | 1.217.993,47 | 1.108.443,64 | 1.248.383,96 | 706.046,28 | 865.947,68 |
| totale fine anno | 1.669.872,42 | 1.673.744,99 | 1.501.230,68 | 1.601.065,09 | 1.152.054,86 | 1.418.755,41 |

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di tesoreria, nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti (Deliberazione G.C. n. 12 del 17/02/2014), come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--------------------------------------|-------------|---------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | 10.554.759,67 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 2.638.689,92 |
| <i>Percentuale</i> | | 25,00% |

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

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. 194/96.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ 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;

- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica (il rispetto del patto di stabilità interno è previsto per l'anno 2014, ma non per gli anni 2015 e 2016);
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale;

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

| Entrate | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 10.205.700,00 | 10.089.113,89 | 10.427.630,55 | 30.722.444,44 |
| Titolo II | 875.400,00 | 796.900,00 | 796.900,00 | 2.469.200,00 |
| Titolo III | 2.193.566,28 | 2.232.947,62 | 2.161.451,51 | 6.587.965,41 |
| Titolo IV | 2.510.000,00 | 300.000,00 | 500.000,00 | 3.310.000,00 |
| Titolo V | 8.638.689,92 | 2.638.689,92 | 2.638.689,92 | 13.916.069,76 |
| <i>Somma</i> | 24.423.356,20 | 16.057.651,43 | 16.524.671,98 | 57.005.679,61 |
| Avanzo presunto | 1.121.000,00 | | | 1.121.000,00 |
| Totale | 25.544.356,20 | 16.057.651,43 | 16.524.671,98 | 58.126.679,61 |

| Spese | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 12.334.282,32 | 12.412.915,23 | 12.520.034,38 | 37.267.231,93 |
| Titolo II | 9.323.000,00 | 300.000,00 | 500.000,00 | 10.123.000,00 |
| Titolo III | 3.887.073,88 | 3.344.736,20 | 3.504.637,60 | 10.736.447,68 |
| <i>Somma</i> | 25.544.356,20 | 16.057.651,43 | 16.524.671,98 | 58.126.679,61 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 25.544.356,20 | 16.057.651,43 | 16.524.671,98 | 58.126.679,61 |

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 | var.% su 2014 | Previsioni 2016 | var.% su 2015 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 01 - | Personale | 3.044.833 | 3.013.582 | -1,026 | 3.013.581 | -0,00003 |
| 02 - | Acquisto di beni di consumo e materie prime | 134.110 | 134.110 | | 134.110 | |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 4.713.972 | 4.693.972 | -0,42 | 4.693.972 | |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 160.100 | 247.000 | 54,28 | 247.000 | |
| 05 - | Trasferimenti | 3.565.362 | 3.565.362 | | 3.565.362 | |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari | 352.681 | 446.009 | 26,46 | 552.808 | 23,95 |
| 07 - | Imposte e tasse | 245.750 | 245.750 | | 245.750 | |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 77.850 | 27.850 | -64,23 | 27.850 | |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | 1.850 | 2.000 | | 2.000 | |
| 11 - | Fondo di riserva | 37.775 | 37.281 | -1,31 | 37.602 | 0,86 |
| Totale spese correnti | | 12.334.282,32 | 12.412.915,23 | | 12.520.034,38 | |

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

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

| | Previsione 2014 | Previsione 2015 | Previsione 2016 | Totale triennio |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 1.675.000 | | | 1.675.000 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 335.000 | | | 335.000 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 192.000 | 300.000 | 500.000 | 992.000 |
| Totale | 2.202.000 | 300.000 | 500.000 | 3.002.000 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 6.000.000 | | | 6.000.000 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 6.000.000 | | | 6.000.000 |
| Avanzo di amministrazione | 1.121.000 | | | 1.121.000 |
| Risorse correnti destinate ad investimento | | | | |
| Totale | 9.323.000 | 300.000 | 500.000 | 10.123.000 |

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente come da Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobilizzazioni messi a disposizione dal Responsabile del Settore Tecnico;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle informazioni assunte presso il Responsabile del Settore Tecnico.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2013;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
 - del bilancio dei consorzi e delle società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

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 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 finanziamenti derivanti dalle alienazioni programmate.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2014 gli obiettivi di finanza pubblica.

Le previsioni contenute nello schema di bilancio triennale portano a superare la spesa limite ai fini del patto di stabilità per le annualità 2015 e 2016.

Per assicurare il rispetto di quanto disposto dal comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/2008, il bilancio pluriennale deve essere modificato con riferimento a tali anni.

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 (o 562) 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.

Questo Collegio esorta l'Ente a dotarsi quanto prima di una struttura definitiva del settore amministrativo, in particolare della figura del Responsabile dell'Unità Servizi Finanziari, funzione svolta da sei mesi in via provvisoria da altro funzionario dell'Ente, tenendo conto inoltre che dal 01/01/2015 dovranno entrare in funzione le modifiche della tenuta di contabilità previste D.Lgs.118/2011.

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.

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
- delle segnalazioni e suggerimenti già espressi nelle precedenti parti della presente relazione;

L'Organo di Revisione avendo verificato:

- 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,
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità per l'anno 2014 e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica invitando l'Ente ad apportare modifiche al bilancio di previsione pluriennale ai fini del rispetto dei limiti disposti dalla legge per il patto di stabilità 2015 e 2016.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio 2014 e sui relativi documenti

allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mirco Gomiero

F.to Mirco Gomiero

Dott.ssa Rosanna Bettio

F.to Rosanna Bettio

Rag. Pietro Pescarin

F.to Pietro Pescarin