

**ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEL
COMUNE DI PREMILCUORE
(Provincia di Forlì-Cesena)**

VERBALE NR. 18 - SEDUTA DEL 24/03/2014

L'anno **Duemilaquattordici (2014)** nel giorno **Ventiquattro (24)** del mese di **Marzo**, alle ore 16.00, il sottoscritto Revisore contabile ha proceduto ad una verifica revisoria presso la Sede Municipale. Assiste il Responsabile Servizi Finanziari, Giuseppina Guidi.

OGGETTO:

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Preso in carico la documentazione costituita da: proposta di Bilancio di Previsione 2014 e documenti allegati, Relazione Previsionale e Programmatica, Bilancio Pluriennale 2014/2016, Programma dei lavori pubblici triennio 2014/2016;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Viste le disposizioni di legge che regolano la Finanza Locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;

Visti i postulati ai principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 "Programmazione e previsione nel sistema del bilancio";

DELIBERA

di approvare, ai sensi del comma 1, lettera b), dell'art. 239 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali approvato con il D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni, l'allegata relazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 del **Comune di Premilcuore**, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e con ciò stesso di esprimere parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 e del Bilancio Pluriennale 2014/2016.



**IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Fabio Ghirelli**

Sommario

| | |
|--|----|
| VERIFICHE PRELIMINARI | 3 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2014 | 6 |
| 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi | 6 |
| 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014 | 7 |
| 3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate | 8 |
| 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente | 9 |
| 5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria | 10 |
| 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo | 10 |
| BILANCIO PLURIENNALE..... | 11 |
| 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 12 |
| 8. Verifica della coerenza interna | 12 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2013 | 14 |
| ENTRATE CORRENTI | 14 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 21 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016..... | 24 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 27 |
| CONCLUSIONI | 29 |

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Fabio Ghirelli, revisore unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 21/3/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 21/3/2014 con delibera n. 22 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - la proposta 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 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 conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la proposta 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 proposta dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
 - la proposta della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
 - le proposte di deliberazione con le quali sono **determinati**, per l'esercizio 2014, le tariffe per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 del D.L. 112/2008);
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
 - 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:

- 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 562 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;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 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 21/3/2014 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 delibera n. 12 del 30/4/2013, il rendiconto per l'esercizio 2012.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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 del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art. 1 della Legge 296/2006. Le spese dell'anno 2013 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità | 653.665,67 | 956.369,93 | 868.846,75 |
| 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):

Tab. 2 -

| Quadro generale riassuntivo 2014 | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 670.333,02 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 974.969,25 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 90.728,83 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 229.901,20 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 239.721,31 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 229.901,20 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 0,00 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 25.813,91 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 281.549,37 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 281.549,37 |
| <i>Totale</i> | 1.512.233,73 | <i>Totale</i> | 1.512.233,73 |
| Avanzo amministrazione 2013 presunto | 0,00 | Disavanzo amministrazione 2013 presunto | 0,00 |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 1.512.233,73 | <i>Totale complessivo spese</i> | 1.512.233,73 |

Il saldo netto **da impiegare** risulta il seguente:

Tab. 3 -

| | | |
|---|---|------------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I, II, III e IV) | + | 1.230.684,36 |
| spese finali (titoli I e II) | - | -1.204.870,45 |
| saldo netto da finanziare | - | 0,00 |
| saldo netto da impiegare | + | 25.813,91 |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Tab. 4 - | 2012 Consuntivo | 2013 Assestato | 2014 Previsione |
| Entrate titolo I | 507.687,59 | 813.579,43 | 670.333,02 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 0,00 | 0,00 | 178.000,00 |
| Entrate titolo II | 166.900,36 | 136.570,93 | 90.728,83 |
| Entrate titolo III | 252.336,23 | 184.789,98 | 239.721,31 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 926.924,18 | 1.134.940,34 | 1.000.783,16 |
| Spese titolo I (B) | 879.367,82 | 1.110.379,17 | 974.969,25 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 23.369,79 | 24.561,17 | 25.813,91 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 24.186,57 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 24.186,57 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tab. 5 - | 2012 Consuntivo | 2013 Assestato | 2014 Previsione |
| Entrate titolo IV | 82.421,25 | 379.136,49 | 229.901,20 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 82.421,25 | 379.136,49 | 229.901,20 |
| Spese titolo II (N) | 98.625,59 | 442.000,00 | 229.901,20 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -16.204,34 | -62.863,51 | 0,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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) | 16.204,34 | 62.863,51 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione

(**) categorie 2, 3 e 4.

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 | 0,00 | 0,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta di scopo | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 104.000,00 | 104.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 107.901,20 | 107.901,20 |
| Per contributi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Per monetizzazione aree standard | 0,00 | 0,00 |
| Per proventi alienazione alloggi e r.p. | 0,00 | 0,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | 0,00 | 0,00 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | 0,00 | 0,00 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 0,00 | (-50%) |
| Per proventi parcheggi pubblici | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi c/impianti | 0,00 | 0,00 |
| Per mutui | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 211.901,20 | 211.901,20 |

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:

Tab. 9 -

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

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) | - | |
| - avanzo del bilancio corrente | - | |
| - alienazione di beni | - | |
| - contributo permesso di costruire | 10.000,00 | |
| - altre risorse | 8.000,00 | |
| Totale mezzi propri | | 18.000,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | - | |
| - prestiti obbligazionari | - | |
| - aperture di credito | - | |
| - contributi comunitari | - | |
| - contributi statali | - | |
| - contributi regionali | 104.000,00 | |
| - contributi da altri enti | 107.901,20 | |
| - altri mezzi di terzi | - | |
| Totale mezzi di terzi | | 211.901,20 |
| | TOTALE RISORSE | 229.901,20 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 229.901,20 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Tab. 12 - | 2015 Previsione | 2016 Previsione |
| Entrate titolo I | 671.931,27 | 668.451,27 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo II | 90.728,83 | 90.728,83 |
| Entrate titolo III | 231.103,54 | 233.088,99 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 993.763,64 | 992.269,09 |
| Spese titolo I (B) | 966.632,40 | 964.100,55 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 27.131,24 | 28.168,54 |
| 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: | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 64.000,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 11.000,00 | 75.000,00 |
| Spese titolo II (N) | 11.000,00 | 75.000,00 |
| 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 |

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

E' stato confermato il programma triennale approvato nell'anno 2013.

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 predisposta.

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, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 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 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, 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);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, 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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2013

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 alle previsioni definitive 2013:

Tab 23 -

| | Rendiconto 2012 | Assestamento 2013 | Previsione 2014 |
|--|-------------------|----------------------|--------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 215.190,00 | 287.337,25 | 193.893,87 |
| I.M.U. rimborso x esenzione abitaz principale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 24.201,92 | 121.859,99 | 54.130,88 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 3.434,18 | 3.400,00 | 3.400,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 30.000,00 | 32.000,00 | 37.000,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 0,00 | 8.000,00 | 3.000,00 |
| Totale categoria I | 272.826,10 | 452.597,24 | 291.424,75 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 11.175,00 | 9.000,00 | 11.600,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | 0,00 | 7.919,71 | 7.917,11 |
| TA RES | 0,00 | 158.394,13 | 0,00 |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 1.148,50 | 0,00 | 100,00 |
| TA RI | 0,00 | 0,00 | 158.342,16 |
| TA SI | 0,00 | 0,00 | 22.249,00 |
| Totale categoria II | 12.323,50 | 175.313,84 | 200.208,27 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 994,00 | 400,00 | 700,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 221.543,99 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 0,00 | 185.268,35 | 178.000,00 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale categoria III | 222.537,99 | 185.668,35 | 178.700,00 |
| Totale entrate tributarie | 507.687,59 | 813.579,43 | 670.333,02 |

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote per l'anno 2014 in aumento rispetto sulla base del all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e regolamento del tributo che andranno ad essere approvati entro i termini di approvazione del bilancio di previsione è stato previsto in euro 193.893,87 al netto della quota di alimentazione del Fondo di solidarietà comunale prevista in €. 99.956,69 con una variazione di euro 14.691,92 rispetto alla previsione definitiva per IMU nel bilancio 2013.

Nel bilancio non è prevista nella spesa del titolo I la quota da trattenere dall'Agenzia delle entrate per il versamento della quota di alimentazione del fondo perchè come da D.L. n. 16/2014e come da disposizioni della circolare Ragioneria del 7/2/2014 è stata disposta la contabilizzazione dell'IMU al netto della quota di alimentazione del Fondo di solidarietà comunale.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella misura di un' aliquota unica del 0,4%.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto dei tagli previsti dalla spending review e da ulteriori tagli ed è stato quantificato in maniera molto aleatoria nella misura di €. 178.000,00.

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

Tab. 24 -

| | Accertamento 2012 | Assest. 2013 | Previsione 2014 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMU | 215.190,00 | 287.337,25 | 193.893,87 |
| IMU ristoro dallo Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| fondo sperimentale di riequilibrio | 221.543,99 | 0,00 | 0,00 |
| fondo di solidarietà comunale | 0,00 | 185.268,35 | 178.000,00 |
| totale | 436.733,99 | 472.605,60 | 371.893,87 |

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 158.342,16 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014) riproponendo lo stesso dato previsto per la TARES nel bilancio 2013 in quanto ad oggi non si dispone dei piani finanziari aggiornati predisposti da ATERSIR.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 22.249,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art. 1 della legge 147/2013.

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.

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 11.600,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

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

Tab. 25 -

| | Rendiconto 2012 | Assest. 2013 | Rapp. 2013/2012 | Previsione 2014 | Rapp. 2014/2013 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 24.201,92 | 129.859,99 | 536,57% | 57.130,88 | 43,99% |
| Recupero evasione TARSU/TIA | 1.148,50 | 0,00 | 0,00% | 100,00 | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| Totale | 25.350,42 | 129.859,99 | 512,26% | 57.230,88 | 44,07% |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali riferito al fondo sviluppo investimenti è stato previsto sulla base della spettanze pubblicate dal Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Non sono previsti contributi per funzioni delegati dalla Regione

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali

Proventi dei servizi pubblici

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 98,31%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative vengono introitati dall'Unione.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 21.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati: HERA SPA e UNICA RETI SPA.

SPESE CORRENTI

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

Tab. 29 -

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | Rendiconto 2012 | Assest. 2013 | Previsione 2014 | Var. ass. 2014 - 2013 | Var. % 2014 - 2013 |
| 01 - Personale | 290.813,49 | 315.417,97 | 313.886,76 | -1.531,21 | -0,49% |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 16.092,00 | 15.616,85 | 17.819,00 | 2.202,15 | 14,10% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 276.250,96 | 362.016,46 | 352.577,79 | -9.438,67 | -2,61% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.000,00 | 10.600,00 | 1.100,00 | -9.500,00 | -89,62% |
| 05 - Trasferimenti | 203.448,24 | 323.706,86 | 204.765,58 | -118.941,28 | -36,74% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 34.912,41 | 33.721,03 | 32.468,29 | -1.252,74 | -3,72% |
| 07 - Imposte e tasse | 53.890,72 | 46.200,00 | 42.800,00 | -3.400,00 | -7,36% |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 2.960,00 | 2.100,00 | 2.100,00 | 0,00 | 0,00% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 | -100,00% |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 7.451,83 | 7.451,83 | #DIV/0! |
| Totale spese correnti | 879.367,82 | 1.110.379,17 | 974.969,25 | -134.409,92 | #DIV/0! |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 42,15%;

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.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti 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 562 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 -

| anno | Importo |
|------|------------|
| 2011 | 350.034,85 |
| 2012 | 286.031,91 |
| 2013 | 351.698,63 |
| 2014 | 341.932,41 |
| 2015 | 341.932,41 |
| 2016 | 341.932,41 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 -

| | Rendiconto 2008 | Assest. 2013 | Previsione 2014 |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| spesa intervento 01 | 325.068,53 | 315.417,97 | 313.886,76 |
| spese incluse nell'int.03 | 27.841,21 | 0,00 | 200,00 |
| irap | 22.383,99 | 21.097,60 | 21.270,45 |
| altre spese incluse | 31.958,36 | 81.083,06 | 75.575,20 |
| Totale spese di personale | 407.252,09 | 417.598,63 | 410.932,41 |
| spese escluse | 56.100,93 | 65.900,00 | 69.000,00 |
| Spese soggette al limite (c. 562) | 351.151,16 | 351.698,63 | 341.932,41 |
| Spese correnti | 955.651,40 | 1.110.379,17 | 974.969,25 |
| Incidenza % su spese correnti | 42,62% | 37,61% | 42,15% |

Limitazione trattamento accessorio

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 0,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

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.

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tab. 32 -

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Previsione 2014 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|----------|-----------------|------------|
| Studi e consulenze | 0,00 | 80,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 794,80 | 80,00% | 158,96 | 158,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 2.290,00 | 50,00% | 1.145,00 | 645,00 | 0,00 |
| Formazione | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 500,00 | -500,00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 1.204,47 | 20,00% | 963,58 | 963,58 | 0,00 |

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 0,00 pertanto non è stato previsto il fondo svalutazione crediti;

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 0,764% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale 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 sono finanziate con indebitamento per euro 0,00 così distinto:

Tab. 35 -

| | importo |
|---|-------------|
| apertura di credito | 0,00 |
| assunzione mutui | 0,00 |
| assunzione mutui flessibili | 0,00 |
| prestito obbligazionario | 0,00 |
| prestito obbligazionario in pool | 0,00 |
| cartolarizzazione di flussi di entrata | 0,00 |
| cart.con corrisp.iniz inf 85% dei prezzi di mercato dell'attività | 0,00 |
| cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione | 0,00 |
| cessione o cartolarizzazione di crediti | 0,00 |
| premio da introitare al momento di perfez. di operazioni derivate | 0,00 |
| Totale | 0,00 |

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n. 228.

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.

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 | 838.724,85 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi | 8,00% Euro | 67.097,99 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro | 32.468,29 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 3,87% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | Euro | 34.629,70 |

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, 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 | 32.468,29 | 31.150,96 | 29.771,42 |
| entrate correnti | 1.000.783,16 | 993.763,64 | 992.269,09 |
| % su entrate correnti | 3,24% | 3,13% | 3,00% |
| 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 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 (+) | 723.396,84 | 701.160,19 | 677.790,40 | 653.229,23 | 627.415,32 | 600.284,08 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -22.236,65 | -23.369,79 | -24.561,17 | -25.813,91 | -27.131,24 | -28.168,54 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 701.160,19 | 677.790,40 | 653.229,23 | 627.415,32 | 600.284,08 | 572.115,54 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 824,00 | 824,00 | 824,00 | 824,00 | 824,00 | 824,00 |
| Debito medio per abitante | 850,92 | 822,56 | 792,75 | 761,43 | 728,50 | 694,31 |

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 | 36.045,55 | 34.912,41 | 33.721,03 | 32.468,29 | 31.150,96 | 29.771,42 |
| Quota capitale | 22.236,65 | 23.369,79 | 24.561,17 | 25.813,91 | 27.131,24 | 28.168,54 |
| Totale fine anno | 58.282,20 | 58.282,20 | 58.282,20 | 58.282,20 | 58.282,20 | 57.939,96 |

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 cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Tab 42 -

| | | |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | 1.000.783,16 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 0,00 |
| <i>Percentuale</i> | | 0,00% |

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità 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 di euro 0,00 da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 0,00

La rata annuale da corrispondere dalla scadenza annuale successiva alla data di erogazione dell'anticipazione è prevista in bilancio per euro 0,00.

Strumenti finanziari anche derivati

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche 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. 194/1996.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- 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;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- 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 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:

Tab. 45 -

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 670.333,02 | 671.931,27 | 668.451,27 | 2.010.715,56 |
| Titolo II | 90.728,83 | 90.728,83 | 90.728,83 | 272.186,49 |
| Titolo III | 239.721,31 | 231.103,54 | 233.088,99 | 703.913,84 |
| Titolo IV | 229.901,20 | 11.000,00 | 11.000,00 | 251.901,20 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 64.000,00 | 64.000,00 |
| <i>Somma</i> | <i>1.230.684,36</i> | <i>1.004.763,64</i> | <i>1.067.269,09</i> | <i>3.302.717,09</i> |
| Avanzo presunto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.230.684,36 | 1.004.763,64 | 1.067.269,09 | 3.302.717,09 |

Tab. 46 -

| <i>Spese</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 974.969,25 | 966.632,40 | 964.100,55 | 2.905.702,20 |
| Titolo II | 229.901,20 | 11.000,00 | 75.000,00 | 315.901,20 |
| Titolo III | 25.813,91 | 27.131,24 | 28.168,54 | 81.113,69 |
| <i>Somma</i> | <i>1.230.684,36</i> | <i>1.004.763,64</i> | <i>1.067.269,09</i> | <i>3.302.717,09</i> |
| Disavanzo presunto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.230.684,36 | 1.004.763,64 | 1.067.269,09 | 3.302.717,09 |

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 | 313.886,76 | 313.886,76 | 0,00% | 313.886,76 | 0,00% |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 17.819,00 | 17.819,00 | 0,00% | 15.819,00 | -11,22% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 352.577,79 | 353.530,10 | 0,27% | 354.377,19 | 0,24% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.100,00 | 1.100,00 | 0,00% | 1.100,00 | 0,00% |
| 05 - Trasferimenti | 204.765,58 | 201.245,58 | -1,72% | 201.245,58 | 0,00% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 32.468,29 | 31.150,96 | -4,06% | 29.771,42 | -4,43% |
| 07 - Imposte e tasse | 42.800,00 | 42.800,00 | 0,00% | 42.800,00 | 0,00% |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 2.100,00 | 2.100,00 | 0,00% | 2.100,00 | 0,00% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 11 - Fondo di riserva | 7.451,83 | 3.000,00 | -59,74% | 3.000,00 | 0,00% |
| Totale spese correnti | 974.969,25 | 966.632,40 | -0,86% | 964.099,95 | -0,26% |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nella 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:

Tab. 48 -

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 | Previsioni 2016 | Totale triennio |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 15.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 211.901,20 | 0,00 | 0,00 | 211.901,20 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 13.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 25.000,00 |
| Totale | 229.901,20 | 11.000,00 | 11.000,00 | 251.901,20 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 0,00 | 0,00 | 64.000,00 | 64.000,00 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 64.000,00 | 64.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse correnti per investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 229.901,20 | 11.000,00 | 75.000,00 | 315.901,20 |
| Spesa titolo II | 229.901,20 | 11.000,00 | 75.000,00 | 315.901,20 |

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili.

c) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- euro 0,00 con aperture di credito
- euro 0,00 con prestito obbligazionario
- euro 0,00 con prestito obbligazionario in pool
- euro 0,00 con assunzione di mutui flessibili
- euro 0,00 con assunzione di mutui
- euro 0,00 con cartolarizzazione.

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

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

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- delle previsioni definitive 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e 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;
- delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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 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.

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

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;

ESPRIME

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Fabio Ghirelli

