

COMUNE DI LAVAGNA

Provincia di GENOVA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dr. Donatella Fiorucci*

*Comune di Lavagna*

**Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 22 settembre 2014**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

L'organo di revisione

Premesso che:

- l'ente con delibera della Giunta Comunale n. 107 del 27/9/2013 ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile armonizzato di cui all'art. 36 del D.Lgs.118/2011 come modificato dall'art. 9 del D.L. 102 del 31/8/2013 a partire dall'1/1/2014;
- che, conseguentemente, il bilancio ha una diversa articolazione che prevede per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 13 e 14 del D.Lgs. 118/2011;
- 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 vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

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

Li, 22 settembre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

Verifiche preliminari	
Verifica degli equilibri	
	Gestione 2013
	Bilancio di previsione 2014
	Bilancio pluriennale
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**

La sottoscritta Donatella Fiorucci, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 12 settembre 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 9/9/2014 con delibera n. 107 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2013;
- 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 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 della G.C. N° 54 del 22/5/2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
- la delibera del Consiglio di aumento o diminuzione delle aliquote base dell'I.M.U e di aumento della detrazione come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n. 201;
- 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 deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- delibera di incarico per il contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
- 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 (o il conto economico preventivo) 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 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) 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;
  - 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;
  - gli atti di programmazione per il contenimento delle spese di funzionamento (art. 2, comma 594, della Legge n. 244/07 ("Finanziaria 2008");
  - il Prospetto della verifica della riduzione dei costi degli apparati amministrativi (art. 6, Dl. n. 78/10);
- 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 8/9/2014 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 2014**

Poiché il termine ultimo del 30 settembre 2014 per l'approvazione del bilancio 2014 coincide con quello di adozione della delibera con la quale si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, le previsioni sono state elaborate tenendo conto dell'andamento di entrata e spesa 2014 fino ad oggi e quindi contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione si verifica la conferma degli equilibri generali e particolari previsti nel bilancio stesso.

Sintetizzando:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- vengono riconosciuti debiti fuori bilancio per spese legali e somministrazione lavoro interinale per complessive E. 13.829,00 finanziati con reperimento ed allocazione di adeguato finanziamento ai capitoli di cui al Titolo 1°;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

Con l'approvazione del rendiconto 2013 è risultato un avanzo di amministrazione pari ad euro 680.094,97, incrementato ad E. 746.028,57 con il riaccertamento straordinario dei residui.

Di tale avanzo al bilancio 2014 è stato applicato l'importo di E. 70.914,09 relativo all'avanzo vincolato per legge.

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

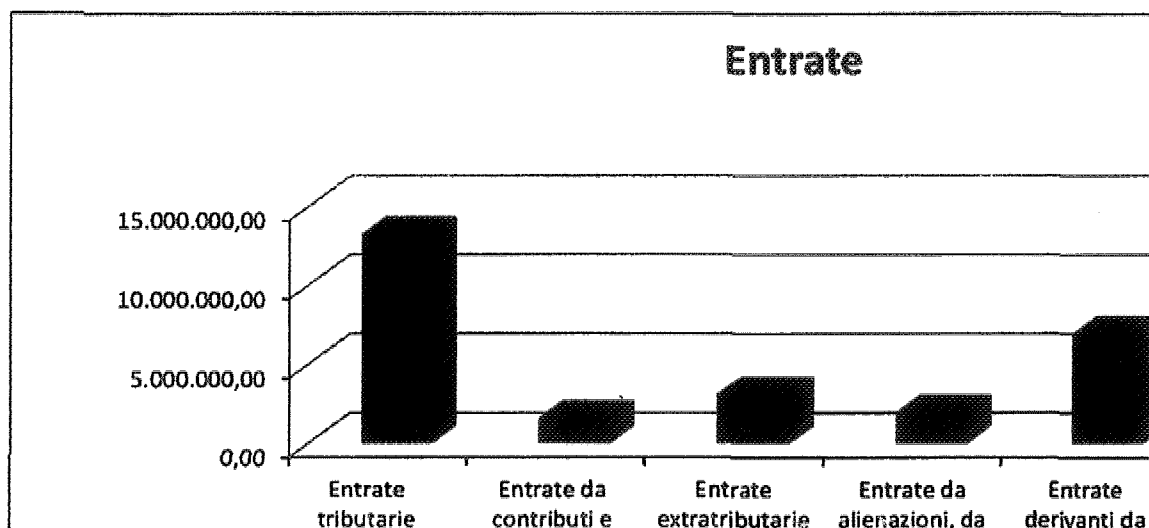
	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	2.801.794,93	0,00
Anno 2012	4.030.638,45	0,00
Anno 2013		224.910,89

## 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: Entrate tributarie</i>	13.263.531,55	<i>Titolo I: Spese correnti</i>	16.695.015,62
<i>Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici</i>	1.616.855,41	<i>Titolo II: Spese in conto capitale</i>	4.046.571,70
<i>Titolo III: Entrate extratributarie</i>	3.138.386,31		
<i>Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</i>	1.993.891,20	<i>Titolo III: Spese per rimborso di prestiti</i>	6.896.256,00
<i>Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti</i>	6.958.233,88	<i>Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi</i>	2.700.000,00
<i>Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi</i>	2.700.000,00		
<i>Totale</i>	<b>29.670.908,35</b>	<i>Totale</i>	<b>30.337.843,32</b>
<i>Avanzo di amministrazione 2013</i>	666.934,97	<i>Disavanzo di amministrazione 2013</i>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>30.337.843,32</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>30.337.843,32</b>



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

<b>equilibrio finale</b>		
<b>entrate finali (titoli I, II, III e IV)</b>	+	20.012.674,57
<b>spese finali (titoli I e II)</b>	-	20.741.587,32
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	728.912,75
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	

*[Firma]*





ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
FONDO CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		70.914,09		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		596.020,88	414.967,52	414.829,31
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.636.295,29	13.263.531,55	12.989.000,00	12.889.000,00
TITOLO 2 TRASFERIMENTO CORRENTI	1.655.094,16	1.656.012,41	566.190,39	537.782,42
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.682.164,61	3.099.239,31	2.655.192,41	2.613.668,89
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.799.182,35	914.323,42	22.676.912,31	15.366.290,04
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		1.079.567,78	800.000,00	600.000,00
TOTALE ENTRATE FINALI	19.772.736,41	20.012.674,47	39.687.295,11	32.006.741,35
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	5.879.616,59	1.958.233,88	1.967.896,27	0,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	2.937.027,73	2.700.000,00	2.450.000,00	2.300.000,00
TOTALE TITOLI	33.589.380,73	29.670.908,35	49.105.191,38	39.306.741,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	33.589.380,73	30.337.843,32	49.520.158,90	39.721.570,66

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	20.098.341,15	16.695.015,62	14.353.891,63	14.340.416,39
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		1.046.536,92	136.650,24	
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	3.065.624,29	2.967.003,92	24.959.536,13	15.722.649,94
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	79.567,78	1.079.567,78	800.000,00	600.000,00
TOTALE SPESE FINALI	23.243.533,22	20.741.587,32	40.113.427,76	30.663.066,33
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	1.896.256	1.896.256,00	1.956.731,14	1.758.504,33
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	5.224.910,89	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.970.333,75	2.700.000,00	2.450.000,00	2.300.000,00
TOTALE TITOLI	33.335.033,86	30.337.843,32	49.520.158,90	39.721.570,66
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.335.033,86	30.337.843,32	49.520.158,90	39.721.570,66
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	254.346,87	0	0	0

In conseguenza della partecipazione dell'Ente alla sperimentazione di cui in premessa occorre considerare quanto segue:

- 1) viene introdotta la disciplina del "fondo pluriennale vincolato" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi;
- 2) viene previsto il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, con un obbligo di stanziare un apposita posta contabile di accantonamento al "fondo crediti di dubbia esigibilità" per le entrate di dubbia e difficile esazione;
- 3) viene prevista la reintroduzione della previsione di cassa che costituirà il limite ai pagamenti di spesa.

SA

Il fondo pluriennale vincolato comprende le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura per spese di investimento che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

Le risultanze dell'attività di riaccertamento straordinario dei residui, condotta ai sensi dell'art. 14 del D.P.C.M. 28/11/2011, è stata adottata con deliberazione di Giunta n. 101 del 9/9/2014 e il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2014 ed è riepilogato nella tabella di seguito:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			
	2014	2015	2016
CORRENTE SPESA	596.995,89	156.471,46	58.469,41
CORRENTE ENTRATA	295.311,13	56.231,49	0,00
F.P.V. CORRENTE	301.684,76	100.239,97	58.469,41
CAPITALE SPESA	2.190.731,33	3.054.668,11	1.306.359,90
CAPITALE ENTRATA	1.896.395,21	2.739.940,56	950.000,00
F.P.V. PARTE INTESTIMENTI	294.336,12	314.727,55	356.359,90
FPV TOTALE	596.020,88	414.967,52	414.829,31

### **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:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	288.571,00	288.571,00
Per fondi comunitari ed internazionali	5.000	5.000
Per contributi in c/capitale dalla Regione	88.674,00	88.674,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	250.000,00	150.000,00
Per mutui		

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

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

### 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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013	46.360,50	
- Fondo pluriennale vincolato per conto capitale	294.336,12	
- proventi da concessioni	395.000,00	
- altre risorse	31.250,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>766.946,62</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	1.958.233,88	
- contributi statali	12.581,90	
- contributi regionali	404.107,12	
- contributi da altri enti	102.634,40	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.477.557,30</b>
a dedurre entrate di parte corrente destinate a spese correnti	-	<b>277.500,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>2.967.003,92</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>2.967.003,92</b>

### 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

In sede di approvazione del rendiconto 2013 in data 24/6/2014 è risultato un avanzo di amministrazione di E. 680.094,97, incrementato ad E. 746.028,57 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. Di tale avanzo è stato applicato al bilancio 2014 l'importo di E. 70.914,09, avanzo vincolato per legge.

## BILANCIO PLURIENNALE

### Z. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016
(A) F.do pl. Vinc. DI entrata per spese correnti	301.684,76	100.239,97	58.459,41
Entrate titolo I	13.263.531,55	12.989.000,00	12.889.000,00
Entrate titolo II	1.616.855,41	542.033,39	513.625,42
Entrate titolo III	3.138.396,31	2.679.349,41	2.637.825,89
<b>(B) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>18.018.783,27</b>	<b>16.210.382,80</b>	<b>16.040.451,31</b>
(D) Spese titolo I	16.695.015,62	14.353.891,63	14.340.416,39
di cui F.do crediti di dubbia esigibilità	430.450,98	521.937,57	659.411,84
(E) Altri trasferimenti	42.573,60	35.746,74	0,00
(F) Rimborso prestiti parte del titolo III	1.896.256,00	1.956.731,14	1.758.504,33
<b>(G) Diff. di parte corrente (A+B-D-E-F)</b>	<b>-313.377,19</b>	<b>-35.746,74</b>	<b>0,00</b>
(H) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	24.553,59	0,00	0,00
(I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti di cui:	277.500,00	0,00	0,00
- per disposizione di legge	277.500,00		
(L) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	31.250,00	0,00	0,00
- per disposizione di legge	31.250,00		
<b>Saldo di parte corrente O= (G+H+I-L)</b>			

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	previsioni 2014	previsioni 2015	previsioni 2016
(P) utilz.av.amm. Per spese Investimento	46.360,50	0,00	0,00
(Q) F.DO pl.vinc. Per sp. c/capitale	294.336,12	314.727,55	356.359,90
Entrate titolo IV	1.993.891,20	23.476.912,31	15.966.290,04
Entrate titolo V	1.958.233,88	1.967.896,27	0,00
<b>(R) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.952.125,08</b>	<b>25.444.808,58</b>	<b>15.966.290,04</b>
(S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	277.500,00	0,00	0,00
(S1) Entrate Tit.5 crediti a breve	79.567,78	0,00	0,00
(T) Entrate Tit. 5 riduz.att.fin.	1.000.000,00	800.000,00	600.000,00
(L) Entrate correnti destinate a spese di investimento	31.250,00	0,00	0,00
(U) Spese titolo II	2.967.003,92	24.959.536,13	15.722.649,94
(E) Sp. Tit. 2 Altri trasf. c/cap.	42.573,60	35.746,74	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte CAPITALE Z= (P+Q+R-C-I-S1-T+L-U-V+E)</b>			
(S1) Entrate tit. 5 risc. Breve termine	79.567,78	0,00	0,00
(T) entrate tit. 5 riduz. Att. Finanziarie	1.000.000,00	800.000,00	600.000,00
(X1) spese tit. 3 conc. Crediti di breve periodo	79.567,78	0,00	0,00
(Y) spese tit. 3 altre spese per acquisiz.att.fin.	1.000.000,00	800.000,00	600.000,00
<b>Equilibrio finale W= (O+Z+S1+T-X1-Y)</b>			

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le missioni e programmi contenuti nel nuovo DUP (documento Unico di Programmazione) siano coerenti con le previsioni annuali e pluriennali 2014/2016 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

#### **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici anni 2014/2016 delibera G.M. 97 del 4/9/2014 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 è stato approvato dall'organo consiliare il 9/9/2014 con delibera n. 27.

##### **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.95 del 4/9/2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 6 in data 1/9/2014. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale. La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

#### **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del DUP e della coerenza con le previsioni**

Il documento Unico di Programmazione (D.U.P.) sostituisce, per gli Enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (Ses) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

### **9. Verifica della coerenza esterna**

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità (art.31 della legge 183/2011) enti con popolazione superiore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le

spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Per l'anno 2014, ai fini della determinazione dello specifico obiettivo di saldo finanziario, la spesa media corrente di riferimento è quella relativa al triennio 2009/2011.

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	490.990,47	227.000,00
2015	1.608.999,90	1.608.000,00
2016	1.683.209,26	1.682.000,00

L'ente, avendo aderito alla sperimentazione in tema di armonizzazione contabile a decorrere dall'esercizio 2014, usufruisce di una riduzione E. 916.000 a beneficio dell'obiettivo del Patto di stabilità 2014. Sostanzialmente ciò ha reso possibile il rispetto del patto per l'anno 2014. Per il biennio successivo 2015/2016 questo beneficio viene meno e l'ente dovrà attentamente monitorare il rispetto del patto.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO  
2014**

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

## ENTRATE CORRENTI

### Entrate tributarie

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

	2012	2013	2014
T.A.S.I.			1.295.000,00
I.M.U.		6.259.410,69	6.296.539,03
I.C.I.	7.198.912,00		
I.C.I. recupero evasione	414.109,35	461.293,00	356.459,62
Imposta comunale sulla pubblicità	96.785,33	106.334,18	106.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica			
Addizionale I.R.P.E.F.	759.000,00	650.000,00	1.440.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Altre imposte			2.626,10
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>8.468.806,68</b>	<b>7.482.104,42</b>	<b>9.497.124,75</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	232.876,72	215.646,31	233.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	2.954.127,00	3.102.521,67	
Altre tasse	130,00	2.680,00	
<b>TARI</b>			<b>3.122.306,80</b>
Recupero evasione tassa rifiuti	529.280,00	336.743,32	350.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>3.716.413,72</b>	<b>3.657.691,30</b>	<b>3.705.406,80</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	33.837,01	30.933,36	31.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	915.044,61	187.827,55	
Fondo solidarietà comunale			
Altre entrate proprie	75.620,25	28.274,93	30.000
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>	<b>1.024.501,87</b>	<b>247.035,84</b>	<b>61.000,00</b>
altre entrate tributarie proprie			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.209.722,27</b>	<b>11.386.731,56</b>	<b>13.263.531,55</b>

DF



## **Iuc ( Imposta Unica Comunale)**

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di stabilità 2014), al comma 639 istituisce l'Imposta Unica Comunale (Iuc) basata su due presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e la Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente con Deliberazione n. 22 del 9/9/2014, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Unica Comunale.

### **Imposta municipale propria**

L'imposta municipale propria è disciplinata dall'art. 13 del D.L. N° 201/2011.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2014 è stato previsto in €. 6.296.539,03.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 356.459,62, sulla base del programma di controllo indicato dall'ente.

### **Tributo per i servizi indivisibili - Tasi**

Il presupposto impositivo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati, compresa l'abitazione principale come definita in materia di Imu, e aree scoperte, comprese quelle edificabili e qualsiasi uso adibite.

La base imponibile è quella prevista per l'Imu. L'aliquota adottata con delibera 23 del 9/9/2014 è pari all'2,5‰.

L'Organo di revisione prende atto che la previsione complessiva del gettito Tasi 2014, iscritta in bilancio, è quantificata in €. 1.295.000.

L'Organo di revisione, verificato che le modalità di applicazione della Tasi rispondono a quanto previsto dal dettato normativo, ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

### **T.A.R.I.**

Il presupposto impositivo della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani.

Il comune, nella determinazione della tariffa, deve tener conto che la normativa prevede che la tariffa debba coprire integralmente i costi di esercizio relativi al servizio di raccolta rifiuti, ricomprendendo anche quelli per lo smaltimento in discarica con esclusione dei rifiuti speciali il cui costo di smaltimento è sostenuto direttamente dal produttore.

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2014, iscritta in bilancio, è pari ad € 3.122.306,80.

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondano a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

#### **Addizionale comunale Irpef.**

L'ente ha deliberato l'aliquota dello 0,8% dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014.

Il gettito è previsto in € 1.440.000.

#### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 non è stato previsto.

#### **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 € 233.000,00.

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
ICI/IMU	387.172,24	280.000,00	356.459,62	150.000,00	100.000,00
T.A.R.S.U	39.712,70	7.707,54	350.000,00	250.000,00	200.000,00

### Trasferimenti correnti dallo Stato non fiscalizzati

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno per l'anno 2014 è pari a 1.114.334,42.

### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 270.971.

### Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

#### *Servizi a domanda individuale*

	<i>Entrate/proventi prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% di copertura 2014</i>
Asilo nido	80.000,00	185.013,42	43%
Impianti sportivi	840,00	252.134,76	0%
Parcheggi a pagamento	211.000,00	2.500,00	8440%
Mense scolastiche	280.000,00	409.924,94	68%
Servizio mensa ai dipendenti	5.000,00	15.000,00	33%
Lampade votive	80.000,00	22.000,00	364%
Uso di locali adibiti a riunioni	7.500,00	15.000,00	50%
Centri estivi	12.000,00	12.000,00	100%
<b>Totale</b>	<b>676.340,00</b>	<b>913.573,12</b>	<b>74,03</b>

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 265.911,49 e sono destinati con atto G.C. n 54 del 22/5/2014 . per il 60% negli interventi di spesa alle finalità di cui ai commi 2, 4 e 5 bis dell'art. 208 del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

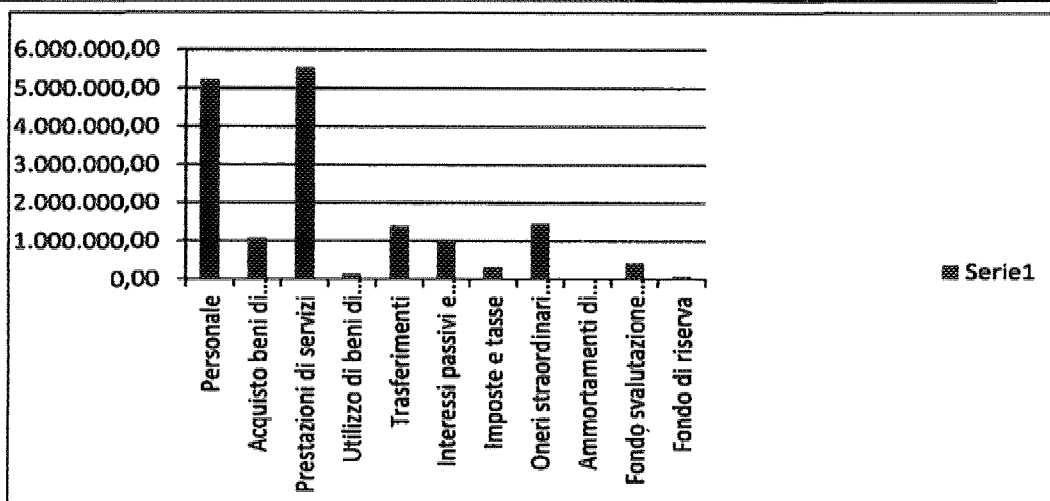
<b>Riscossione 2012</b>	<b>Riscossione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
356.626,68	309.394,98	265.911,49

## SPESE CORRENTI

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

				Incremento % 2014/2013
01 - Personale	5.145.528,52	4.947.275,77	5.218.245,84	5%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.151.763,20	1.086.934,57	1.067.352,91	-2%
03 - Prestazioni di servizi	5.650.055,52	5.635.411,36	5.523.290,02	-2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	173.262,50	153.845,09	149.000,00	-3%
05 - Trasferimenti	805.574,79	1.113.437,47	1.407.221,95	26%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.054.327,04	1.032.649,68	1.026.846,00	-1%
07 - Imposte e tasse	399.228,46	306.240,96	320.733,48	5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	576.096,61	23.825,75	1.465.874,44	6052%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			430.450,98	
11 - Fondo di riserva			86.000,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>14.956.836,64</b>	<b>14.299.620,65</b>	<b>16.695.016,62</b>	<b>16,75%</b>



### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 5.218.245,84 riferita a n. 149 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 416.700,03.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, 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 2013 al 2014 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
2013	3.847.760,96
2014	3.847.128,72
2015	3.847.128,72
2016	3.847.128,72

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

intervento 01	4.947.276,00	4.932.020,00
intervento 03	23.069,00	23.069,00
irap	290.186,00	290.186,00
altre da specificare		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>5.260.531,00</b>	<b>5.245.275,00</b>
spese escluse	1.412.202	1.398.147,00
<b>Spese soggette al limite(comma 557 o 562)</b>	<b>3.848.329,00</b>	<b>3.847.128,00</b>
spese correnti	14.299.620,65	16.695.015,62
incidenza sulle spese correnti	26,91	23,04

### 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)**

Con delibera n. 26 del 9/9/2014 il Consiglio Comunale ha previsto che nel bilancio di previsione 2014 sono stanziati somme per il proseguimento dell'incarico a professionista esterno per le pratiche relative al condono edilizio L. 47/85, L. 724/94 e L. 326/03, nonché per aggiornamento normativo e servizio tecnico operativo per il passaggio al sistema di armonizzazione contabile.

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 244/07, 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 le previsioni per l'anno 2014 sono contenute nei limiti previsti dalle norme.

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

E' stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 1.465.874,44 di cui E. 778.705,20 relative alla Gestione entrate tributarie e servizi fiscali ed E. 687.169,24 relative ai Servizi generali.

### **Fondo crediti dubbia esigibilità/Fondo svalutazione crediti**

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e del DPCM 28/11/2011, l'Ente ha provveduto nel bilancio di previsione 2014 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità, così come previsto per gli Enti in sperimentazione.

La quantificazione del fondo è la seguente:

	PREVISIONI ENTRATE 2014	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	%
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - TRIBUTI	3.122.306,80	249.241,44	7,98
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - TRIBUTI RECUPERO EVASIONE	350.000,00	174.561,20	49,87
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PROVENTI BENI DELL'ENTE	463.000,00	6.648,34	1,44
TOTALE	3.935.306,80	430.450,98	10,94

### **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 0,52 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi e non prevede di esternalizzarne per il 2014.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

- società A.T.P. Azienda Trasporti Provinciali SPA

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Non esistono aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a E. 2.967.003,92, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### **Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per € 1.958.233,88 rappresentato da assunzione di mutuo.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto autovetture**

Non è in previsione spesa per acquisto autovetture.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è in previsione spesa per acquisto immobili.

## **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.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	17.680.116,08
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	1.414.409,29
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.035.834,46
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,86%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	378.574,83

Non vi sono interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

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

	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.026.846	957.995,02	878.256,23
% su entrate correnti	5,81	5,42	4,97
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 € 1.026.846, 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:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	22.812.940	24.896.531	25.109.237	24.740.453	24.802.431	24.813.596	24.813.596
nuovi prestiti	1.081.820	1.971.397	1.440.000	1.958.234	1.967.896	-	-
prestiti rimborsati	1.515.455	1.758.691	1.758.330	1.896.256	1.956.731	1.758.504	1.758.504
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	2.517.226	-	50.455	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>24.896.831</b>	<b>25.109.237</b>	<b>24.740.453</b>	<b>24.802.431</b>	<b>24.813.596</b>	<b>23.055.092</b>	<b>23.055.092</b>

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	945.687	1.056.628	1.054.327	1.032.650	957.995	878.256
quota capitale	1.350.764	1.515.455	1.758.691	1.758.330	1.896.256	1.956.731
<b>totale fine anno</b>	<b>2.296.451</b>	<b>2.572.083</b>	<b>2.813.018</b>	<b>2.790.979</b>	<b>2.854.251</b>	<b>2.834.987</b>

#### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III in base alla classificazione ante armonizzazione e Titolo 7 Entrata e Titolo 5 Spesa nella nuova classificazione la somma di E. 5.000.000 a titolo di



anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 del TUEL. Tale disposizione consente al Tesoriere di concedere all'ente anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi (25%) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2012). Tale limite è stato elevato a cinque dodicesimi (41,67%) fino al 31/12/2014 dall'art. 2 comma 3 bis del D.L. n. 4 del 28/1/2014 convertito dalla L. n. 50 del 28/3/2014.

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	16.348.642
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	5.000.000
<i>Percentuale</i>		30,58%

#### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

#### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE  
2014-2016**

Le previsioni 2014-2016, suddivise per titoli in base ai nuovi criteri dell'armonizzazione contabile, presentano la seguente evoluzione:

ENTRATE	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016	TOTALE TRIENNIO
FONDO CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	70.914,09			70.914,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	596.020,88	414.967,52	414.829,31	1.425.817,71
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.263.531,55	12.989.000,00	12.889.000,00	39.141.531,55
TITOLO 2 TRASFERIMENTO CORRENTI	1.656.012,41	566.190,39	537.782,42	2.759.985,22
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.099.239,31	2.655.192,41	2.613.668,89	8.368.100,61
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	914.323,42	22.676.912,31	15.366.290,04	38.957.525,77
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.079.567,78	800.000,00	600.000,00	2.479.567,78
TOTALE ENTRATE FINALI	20.012.674,47	39.687.295,11	32.006.741,35	91.706.710,93
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	1.958.233,88	1.967.896,27	0,00	3.926.130,15
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	15.000.000,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	2.700.000,00	2.450.000,00	2.300.000,00	7.450.000,00
TOTALE TITOLI	29.670.908,35	49.105.191,38	39.306.741,35	118.082.841,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	30.337.843,32	49.520.158,90	39.721.570,66	119.579.572,88

SPESE	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016	TOTALE TRIENNIO
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	16.695.015,62	14.353.891,63	14.340.416,39	45.389.323,64
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.046.536,92	136.650,24		1.183.187,16
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	2.967.003,92	24.959.536,13	15.722.649,94	43.649.189,99
DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				0,00
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.079.567,78	800.000,00	600.000,00	2.479.567,78
TOTALE SPESE FINALI	20.741.587,32	40.113.427,76	30.663.066,33	91.518.081,41
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	1.896.256,00	1.956.731,14	1.758.504,33	5.611.491,47
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	15.000.000,00
TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.700.000,00	2.450.000,00	2.300.000,00	7.450.000,00
TOTALE TITOLI	30.337.843,32	49.520.158,90	39.721.570,66	119.579.572,88
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	30.337.843,32	49.520.158,90	39.721.570,66	119.579.572,88

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e ai nuovi schemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011. Le previsioni di entrata e di spesa tengono conto del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato. Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
<b>TITOLO 1 SPESE CORRENTI</b>			
101 REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	5.265.786,36	5.138.510,53	5.124.849,18
102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	320.733,48	301.000,00	301.000,00
103 ACQUISTO DI BENI E SEVIZI	7.005.397,09	6.181.667,93	6.032.941,19
104 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.228.313,18	778.930,58	781.107,95
105 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	148.682,00	140.000,00	140.000,00
107 INTERESSI PASSIVI	1.026.846,00	957.995,02	878.256,23
109 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	799.212,20	18.500,00	18.500,00
110 ALTRE SPESE CORRENTI	900.045,31	837.287,57	1.063.761,84
<b>100 TOTALE TITOLO 1</b>	<b>16.695.015,62</b>	<b>14.353.891,63</b>	<b>14.340.416,39</b>
<b>TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
202 INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	2.383.230,99	24.158.608,95	15.415.842,42
203 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	85.176,00		
204 ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	42.573,60	35.746,74	
205 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	456.023,33	765.180,44	306.807,52
<b>200 TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.967.003,92</b>	<b>24.959.536,13</b>	<b>15.722.649,94</b>
<b>TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
302 CONCESSIONE DI CREDITI A BREVE	79.567,78		
304 ALTRE SP. PER INCREM. ATTIV. FIN.	1.000.000,00	800.000,00	600.000,00
<b>300 TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.079.567,78</b>	<b>800.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI</b>			
401 RIMBORSI TITOLI OBBLIGAZIONARI	126.400,00	126.400,00	126.400,00
403 RIMBORSO MUTUI E ALTRI FIN.	1.769.856,00	1.830.331,14	1.632.104,33
<b>400 TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.896.256,00</b>	<b>1.956.731,14</b>	<b>1.758.504,33</b>
<b>TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>			
501 CHIUSURA ANTICIPAZIONI	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>500 TOTALE TITOLO 5</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
<b>TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
701 USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.590.000,00	2.340.000,00	2.190.000,00
702 USCITE PER CONTO TERZI	110.000,00	110.000,00	110.000,00
<b>700 TOTALE TITOLO 7</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>2.450.000,00</b>	<b>2.300.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>30.337.843,32</b>	<b>49.520.158,90</b>	<b>39.721.570,66</b>

DA

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

**Coperture finanziarie degli investimenti programmati**

				Totale triennio
<b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>				
Contributi agli investimenti	406.015	19.552.440	14.550.000	34.908.456
Altri trasferimenti c/capitale	113.308	652.721	166.290	932.319
Entrate alienazioni beni		2.211.751		2.211.751
Altre entrate	395.000	260.000	250.000	905.000
<b>Totale</b>	<b>914.323</b>	<b>22.676.912</b>	<b>15.386.290</b>	<b>38.957.526</b>
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione attività finanziaria</b>				
Riscossione crediti di breve termine	79.568			79.568
altre entrate per riduzione di attiv.fin.	1.000.000	800.000	600.000	2.400.000
<b>Totale</b>	<b>1.079.568</b>	<b>800.000</b>	<b>600.000</b>	<b>2.479.568</b>
<b>Titolo 6 accensione di prestiti</b>				
Accensioni mutui	1.958.234	1.967.896		3.926.130
<b>Totale</b>	<b>1.958.234</b>	<b>1.967.896</b>		<b>3.926.130</b>
<b>Totale Titoli 4-5-6</b>	<b>3.952.125</b>	<b>25.444.809</b>	<b>15.986.290</b>	<b>45.383.224</b>
Utilizzo avanzo ammin. Per spese inv.	46.361			46.361
Fondo p.v. per sp. in c.cap.	294.336	314.728	356.360	965.424
Entrate di parte cap.destinate a sp.correnti	-277.500			-277.500
Entrate tit. 5 per riscoss. Crediti a breve	-79.568			-79.568
Entrate tit. 5 riduzioni att. Fin	-1.000.000	-800.000	-600.000	-2.400.000
Sp. Tit. 2 Altri trasf. in c/capitale	42.574	35.747		78.321
Entrate di parte corrente dest. A sp invest.	31.250			31.250
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.009.578</b>	<b>24.995.283</b>	<b>15.722.650</b>	<b>43.727.511</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE PREVISTA</b>	<b>2.967.004</b>	<b>24.989.536</b>	<b>15.722.650</b>	<b>43.649.190</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>42.574</b>	<b>35.747</b>		<b>78.321</b>

*SK*

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014**

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 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;
- 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 nel D.U.P.

Raccomanda un attento monitoraggio delle entrate e delle spese, onde affrontare eventuali differenze sul gettito IMU e TASI, vista la normativa in continua evoluzione e la difficoltà di stime sicure e vista l'incertezza sul fronte dei tagli ministeriali collegati al fondo di solidarietà comunale o ad altre misure che dovessero sopravvenire a livello governativo.

### **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.

### **d) riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

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

## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Daniela Giannini*