

COMUNE DI MULAZZO

Provincia di MASSA CARRARA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GENNJ CILETTI



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| VERIFICHE PRELIMINARI.....  | 3  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....   | 4  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013.....   | 4  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2014.....  | 5  |
| 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi ..... | 5  |
| 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale .....                    | 6  |
| 3. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....                 | 6  |
| 4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria .....                      | 7  |
| 5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.....                  | 7  |
| BILANCIO PLURIENNALE .....  | 8  |
| 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....           | 8  |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                       | 9  |
| 7. Verifica della coerenza interna .....                                      | 9  |
| 8. Verifica della coerenza esterna .....                                      | 10 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....          | 12 |
| ENTRATE CORRENTI.....   | 12 |
| SPESE CORRENTI.....   | 16 |
| ORGANISMI PARTECIPATI.....  | 19 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....   | 19 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 ..        | 22 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....  | 25 |
| CONCLUSIONI.....  | 26 |

## VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Gennj Ciletti revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto nel periodo dal 15.05.2014 al 30.05.2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 10.05.2014 con delibera n. 42 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, approvato con deliberazione della Giunta n. 20 del 30.01.2014;
  - la delibera della G.C. n. 36 del 19.04.2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. n. 34 del 19.04.2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera della G.C. n. 33 del 19.04.2014 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 proposta di delibera, da sottoporre all'esame del Consiglio nella stessa seduta in cui viene proposta l'approvazione del bilancio di previsione 2014, per la conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - la proposta di delibera, da sottoporre all'esame del Consiglio nella stessa seduta in cui viene proposta l'approvazione del bilancio di previsione 2014, di determinazione delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
  - la proposta di delibera, da sottoporre all'esame del Consiglio nella stessa seduta in cui viene proposta l'approvazione del bilancio di previsione 2014, di determinazione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
  - la proposta di delibera, da sottoporre all'esame del Consiglio nella stessa seduta in cui viene proposta l'approvazione del bilancio di previsione 2014, di determinazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni della G.C. n. 32 e n. 37 del 19.04.2014 con le quali sono state determinate, per l'esercizio 2014, le tariffe dei servizi a domanda individuale ed il relativo tasso di copertura;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007, approvato con deliberazione della G.C. n. 2 del 18.01.2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in 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. 8 del 19.04.2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

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

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

Tab. 1 -

|                      | 2011       | 2012       | 2013       |
|----------------------|------------|------------|------------|
| <b>Disponibilità</b> | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>Anticipazioni</b> | 335.487,61 | 419.419,69 | 618.878,32 |

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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

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

Tab. 2 -

| Quadro generale riassuntivo 2014   |                     | Spese  |                     |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Entrate  |                     |  |                     |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie  | 2.048.724,27        | <i>Titolo I:</i> Spese correnti                        | 2.332.593,11        |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 115.707,12          | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale              | 2.350.547,02        |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie   | 470.027,39          |  |                     |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                   | 2.123.496,98        |  |                     |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 4.095.640,00        | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti      | 4.170.455,63        |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi  | 281.083,00          | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 281.083,00          |
| <i>Totale</i>  | 9.134.678,76        | <i>Totale</i>  | 9.134.678,76        |
| <b>Avanzo amministrazione 2013 presunto</b>  | 0,00                | <b>Disavanzo amministrazione 2013 presunto</b>         | 0,00                |
| <b>Totale complessivo entrate</b>  | <b>9.134.678,76</b> | <b>Totale complessivo spese</b>                        | <b>9.134.678,76</b> |

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

Tab. 3 -

|                                       |   |                  |
|---------------------------------------|---|------------------|
| <b>equilibrio finale</b>              |   |                  |
| entrate finali (titoli I,II,III e IV) | + | 4.757.955,76     |
| spese finali (titoli I e II)          | - | 4.683.140,13     |
| <b>saldo netto da finanziare</b>      | - | <b>0,00</b>      |
| <b>saldo netto da impiegare</b>       | + | <b>74.815,63</b> |

**2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014**

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE   |                     |                     |                     |      |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|------|
|  | Tab. 4 -            |                     |                     |      |
|  | 2012 Consuntivo     | 2013 Consuntivo     | 2014 Previsione     |      |
| Entrate titolo I   | 1.950.058,76        | 1.860.439,82        | 2.048.724,27        |      |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà   | 563.121,36          | 502.912,54          | 500.000,00          |      |
| Entrate titolo II  | 161.782,17          | 331.834,62          | 115.707,12          |      |
| Entrate titolo III   | 426.659,16          | 398.991,56          | 470.027,39          |      |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>2.538.500,09</b> | <b>2.591.266,00</b> | <b>2.634.458,78</b> |      |
| Spese titolo I (B)   | 2.266.358,35        | 2.290.380,40        | 2.332.593,11        |      |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)   | 154.318,17          | 163.135,50          | 170.455,63          |      |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>117.823,57</b>   | <b>137.750,10</b>   | <b>131.410,04</b>   |      |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b> | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00 |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00 |
| Altre entrate (specificare)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00 |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>  | 46,00               | 70.000,00           | 131.410,04          |      |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   | 46,00               |                     | 350,00              |      |
| Altre entrate senza vincolo di destinazione  |                     | 70.000,00           | 131.060,04          |      |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>  |                     |                     |                     |      |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>   | <b>117.777,57</b>   | <b>67.750,10</b>    | <b>0,00</b>         |      |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE  |                     |                     |                     |  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--|
|   | Tab. 5 -            |                     |                     |  |
|   | 2012 Consuntivo     | 2013 Consuntivo     | 2014 Previsione     |  |
| Entrate titolo IV   | 1.909.291,61        | 1.206.017,17        | 2.123.496,98        |  |
| Entrate titolo V  | 110.615,40          | 80.000,00           | 95.640,00           |  |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>2.019.907,01</b> | <b>1.286.017,17</b> | <b>2.219.136,98</b> |  |
| Spese titolo II (N)   | 2.146.832,16        | 1.459.877,60        | 2.350.547,02        |  |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-126.925,15</b>  | <b>-173.860,43</b>  | <b>-131.410,04</b>  |  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | 46,00               | 70.000,00           | 131.410,04          |  |
| 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) | 112.458,27          | 119.833,80          | 0,00                |  |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>-14.420,88</b>   | <b>15.973,37</b>    | <b>0,00</b>         |  |

**3. 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. 6 -

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente |                       | Accertamenti      |
|---|-----------------------|-------------------|
| Tipologia   |                       |                   |
| Contributo rilascio permesso di costruire                               |                       | 0,00              |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                           |                       | 0,00              |
| Recupero evasione tributaria  |                       | 0,00              |
| Entrate per eventi calamitosi   |                       | 13.200,00         |
| Canoni concessori pluriennali   |                       | 0,00              |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                          |                       | 700,00            |
| Plusvalenze da alienazione  |                       | 0,00              |
| Altre (da specificare)  |                       | 0,00              |
| <b>Totale entrate</b>   | <b>Totale entrate</b> | <b>13.900,00</b>  |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali         |                       |                   |
| Tipologia   |                       | Impegni           |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                          |                       |                   |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi                    |                       |                   |
| Oneri straordinari della gestione corrente                              |                       | 13.310,00         |
| Spese per eventi calamitosi   |                       | 13.200,00         |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                   |                       |                   |
| Altre (da specificare)  |                       |                   |
| <b>Totale spese</b>   | <b>Totale spese</b>   | <b>26.510,00</b>  |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                      |                       | <b>-12.610,00</b> |

#### 4. 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. 7 -

|   |  |                     |
|---|--|---------------------|
| <b>Mezzi propri</b>                             |  |                     |
| - avanzo di amministrazione 2013                |  | -                   |
| - avanzo del bilancio corrente                  |  | 131.410,04          |
| - alienazione di beni                           |  |                     |
| - contributo permesso di costruire              |  | 50.000,00           |
| - altre risorse                                 |  |                     |
| <b>Totale mezzi propri</b>                      |  | <b>181.410,04</b>   |
| <b>Mezzi di terzi</b>                           |  |                     |
| - mutui   |  | 95.640,00           |
| - prestiti obbligazionari                       |  |                     |
| - aperture di credito                           |  |                     |
| - contributi comunitari                         |  | 966.525,00          |
| - contributi statali                            |  | 400.400,00          |
| - contributi regionali                          |  | 684.571,98          |
| - contributi da altri enti pubblici             |  | 22.000,00           |
| - altri mezzi di terzi                          |  |                     |
| <b>Totale mezzi di terzi</b>                    |  | <b>2.169.136,98</b> |
| <b>TOTALE RISORSE</b>                           |  | <b>2.350.547,02</b> |
| <b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b> |  | <b>2.350.547,02</b> |

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

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

**BILANCIO PLURIENNALE****6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE  |                     |                     |                 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| Tab. 8 -  | 2015 Previsione     | 2016 Previsione     | 2016 Previsione |
| Entrate titolo I  | 2.069.211,51        | 2.089.903,63        |                 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà  | 505.443,04          | 510.497,47          |                 |
| Entrate titolo II   | 102.707,12          | 102.909,12          |                 |
| Entrate titolo III  | 474.370,61          | 478.757,28          |                 |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   | <b>2.646.289,24</b> | <b>2.671.570,03</b> |                 |
| Spese titolo I (B)  | 2.355.919,02        | 2.379.478,21        |                 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)  | 172.160,18          | 173.881,78          |                 |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>118.210,04</b>   | <b>118.210,04</b>   |                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 0,00                | 0,00                | 0,00            |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>   | 0,00                | 0,00                | 0,00            |
| Altre entrate (specificare)   |                     |                     |                 |
| Altre entrate (specificare)   |                     |                     |                 |
| Altre entrate (specificare)   |                     |                     |                 |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>                                   | 118.210,04          | 118.210,04          |                 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  | 0,00                | 0,00                | 0,00            |
| Altre entrate senza vincolo di destinazione   | 118.210,04          | 118.210,04          |                 |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>                                       |                     |                     |                 |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>     |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE  |                    |                    |                 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|
| Tab. 9 -  | 2015 Previsione    | 2016 Previsione    | 2016 Previsione |
| Entrate titolo IV   | 70.000,00          | 70.000,00          |                 |
| Entrate titolo V  | 0,00               | 0,00               |                 |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>70.000,00</b>   | <b>70.000,00</b>   |                 |
| Spese titolo II (N)   | 188.210,04         | 188.210,04         |                 |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-118.210,04</b> | <b>-118.210,04</b> |                 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)   |                    |                    |                 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | 118.210,04         | 118.210,04         |                 |
| 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               |                 |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>     |



**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****7. 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 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

**7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni****7.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera n. 20 del 30.01.2014. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 28.02.2014 al 29.04.2014.

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

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

**7.1.2. 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. 36 del 19.04.2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 18.04.2014 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

**7.2. 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.

**8. Verifica della coerenza esterna****8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

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

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

## 1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 10 -

| anno | spesa corrente | media               |
|------|----------------|---------------------|
| 2009 | 2.486.874,88   |                     |
| 2010 | 2.234.854,40   |                     |
| 2011 | 2.322.636,06   | <b>2.348.121,78</b> |

## 2. saldo obiettivo

Tab. 11 -

| anno | spesa corrente media 2009/2011 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| 2014 | 2.348.121,78                   | 15,07        | 353.861,95                    |
| 2015 | 2.348.121,78                   | 15,07        | 353.861,95                    |
| 2016 | 2.348.121,78                   | 15,62        | 366.776,62                    |

## 3. saldo obiettivo rideterminato con il patto regionale verticale incentivato al netto della clausola di salvaguardia di cui al D.M. n.11390 del 10.02.2014

Tab. 12 -

| anno | saldo obiettivo | Patto reg.incentivato al netto clausola di salvaguardia | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|---|-------------------------|
| 2014 | 353.861,95      | 295.039,43  | 58.822,52               |
| 2015 | 353.861,95      | 0,00  | 353.861,95              |
| 2016 | 366.776,62      | 0,00  | 366.776,62              |

## 4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 13 -

|  | 2014               | 2015              | 2016              |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| entrate correnti prev. accertamenti  | 2.634.458,78       | 2.646.289,24      | 2.671.570,03      |
| spese correnti prev. impegni   | 2.332.593,11       | 2.355.919,02      | 2.379.478,21      |
| differenza   | 301.865,67         | 290.370,22        | 292.091,82        |
| <i>risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</i>  |                    |                   |                   |
| <b>obiettivo di parte corrente</b>   | <b>301.865,67</b>  | <b>290.370,22</b> | <b>292.091,82</b> |
| previsione incassi titolo IV   | 1.096.898,00       | 500.849,88        | 76.000,00         |
| previsione pagamenti titolo II   | 1.314.874,00       | 433.950,98        | 0,00              |
| differenza   | -217.976,00        | 66.898,90         | 76.000,00         |
| <i>incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</i> | <i>0,00</i>        | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>obiettivo di parte capitale</b>   | <b>-217.976,00</b> | <b>66.898,90</b>  | <b>76.000,00</b>  |
| <b>obiettivo previsto</b>  | <b>83.889,67</b>   | <b>357.269,12</b> | <b>368.091,82</b> |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 14 -

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo da conseguire | differenza |
|------|----------------|-------------------------------|------------|
| 2014 | 83.889,67      | 58.822,52                     | 25.067,15  |
| 2015 | 357.269,12     | 353.861,95                    | 3.407,17   |
| 2016 | 368.091,82     | 366.776,62                    | 1.315,20   |

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

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

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

**ENTRATE CORRENTI****Entrate tributarie**

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

Tab. 15 -

|  | Rendiconto 2012     | Rendiconto 2013     | Previsione 2014     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                   |                     |                     |                     |
| I.M.U.   | 753.612,90          | 604.220,51          | 650.924,27          |
| I.M.U. rimborso x esenzione abitaz. principale |                     |                     |                     |
| I.C.I. recupero evasione                       | 1.314,50            | 74,00               | 1.000,00            |
| Imposta comunale sulla pubblicità              | 3.890,00            | 3.536,00            | 4.000,00            |
| Addizionale I.R.P.E.F.                         | 160.000,00          | 200.000,00          | 190.000,00          |
| Imposta di scopo                               |                     |                     |                     |
| Imposta di soggiorno                           |                     |                     |                     |
| Altre imposte                                  |                     | 1.003,44            |                     |
| <b>Totale categoria I</b>                      | <b>918.817,40</b>   | <b>808.833,95</b>   | <b>845.924,27</b>   |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                    |                     |                     |                     |
| TOSAP  | 7.322,00            | 8.657,00            | 7.000,00            |
| Tassa rifiuti solidi urbani                    | 460.000,00          |                     |                     |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti |                     |                     |                     |
| TA RES   |                     | 539.540,33          |                     |
| Recupero evasione tassa rifiuti                |                     |                     |                     |
| TA RI  |                     |                     | 519.000,00          |
| TA SI  |                     |                     | 176.000,00          |
| <b>Totale categoria II</b>                     | <b>467.322,00</b>   | <b>548.197,33</b>   | <b>702.000,00</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>        |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni             | 798,00              | 496,00              | 800,00              |
| Fondo sperimentale di riequilibrio             | 563.121,36          |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale                     |                     | 502.912,54          | 500.000,00          |
| Altri tributi propri                           |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>                    | <b>563.919,36</b>   | <b>503.408,54</b>   | <b>500.800,00</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>               | <b>1.950.058,76</b> | <b>1.860.439,82</b> | <b>2.048.724,27</b> |

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote determinate con la proposta di delibera, di cui viene fornito lo schema, da sottoporre all'esame del Consiglio nella stessa seduta in cui viene proposta l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2014 ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo
- è stato previsto in euro 650.924,27, con una variazione di:
- euro 102.688,63 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012, pari ad euro 753.612,90;
- euro 46.703,76 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013, pari ad euro 604.220,51.

Tali variazioni sono conseguenti alle stime effettuate dal Ministero dell'economia e le finanze per l'esercizio 2013, tenuto conto delle intervenute novità normative.

### **Addizionale comunale Irpef**

Il Consiglio dell'ente ha disposto l'applicazione dell'addizionale dall'esercizio 2003 determinandone la misura nello 0.2% incrementata nel 2013 allo 0.8%.

Tale ultima aliquota verrà confermata per l'anno 2014.

Il gettito è previsto in euro 190.000,00 ed è stimato prudenzialmente in misura inferiore di euro 10.000,00 rispetto alla previsione 2013.

### **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 delle risorse trasferite nel 2013, in euro 500.000,00.

### **Imposta di scopo**

Il Consiglio non ha istituito un'imposta di scopo, ai sensi dei commi da 145 a 151 dell'art. 1, della Legge 296/2006.

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune non ha istituito l'imposta di soggiorno prevista dall'art.4 del D.Lgs. 23/2011.

### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 519.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale, secondo il piano finanziario e lo schema di regolamento di cui viene fornita copia, entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione.

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 176.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale, secondo lo schema di regolamento di cui viene fornita copia, entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione.

### **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 7.000 tenendo conto degli accertamenti riscontrati per l'esercizio 2013.

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

Non sono previste entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti relativi alle imposte comunali.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno, ed è costituito unicamente dall'ex fondo per lo sviluppo investimenti, ora denominato "contributo per gli interventi dei comuni" ed è parametrato ai mutui ancora in essere all'1.1.2014, nonché ad altre causali.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 10.160 e relativi a contributi sugli affitti.

**Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Tab. 16 -

| <b>Servizi a domanda individuale</b>  |                               |                             |                                 |                                 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                       | <b>Entrate<br/>prev. 2014</b> | <b>Spese<br/>prev. 2014</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2014</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2013</b> |
| Asilo nido                            |                               |                             |                                 |                                 |
| Impianti sportivi                     |                               |                             |                                 |                                 |
| Mattatoi pubblici                     | 48.000,00                     | 110.000,00                  | 43,64%                          | 43,78%                          |
| Mense scolastiche                     |                               |                             |                                 |                                 |
| Stabilimenti balneari                 |                               |                             |                                 |                                 |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre |                               |                             |                                 |                                 |
| Uso di locali adibiti a riunioni      | 15.000,00                     | 17.000,00                   | 88,24%                          | 85,71%                          |
| Illuminazione votiva                  |                               |                             |                                 |                                 |
| <b>Totale</b>                         | <b>63.000,00</b>              | <b>127.000,00</b>           | <b>49,61%</b>                   | <b>49,49%</b>                   |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 32 del 19.04.2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,61%

L'organo di revisione prende atto che con deliberazione della Giunta n. 37 del 19.04.2014 l'ente ha provveduto a confermare per l'anno 2014 le tariffe relative ai servizi di:

- mesa scolastica;
- illuminazione votiva;
- servizi cimiteriali;
- trasporto scolastico.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 700,00 e sono destinati con atto G.C. n. 34 del 19.04.2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 350,00.

Titolo II spesa per euro 350,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 17 -

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Previsione 2014 |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 92,00             | 250,00            | 700,00          |

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

Tab. 18 -

|                               | Accertamento 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 46,00             | 0,00            | 350,00          |
| Perc. X Spesa Corrente        | 50,00%            | 0,00%           | 50,00%          |
| Spesa per investimenti        | 46,00             | 250,00          | 350,00          |
| Perc. X Investimenti          | 50,00%            | 100,00%         | 50,00%          |

**Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Non sono previste somme per utili e dividendi da organismi partecipati.

**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. 19 -

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                     |                     |                     |                          |                       |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|
|  | Rendiconto<br>2012  | Rendiconto<br>2013  | Previsione<br>2014  | Var. ass.<br>2014 - 2013 | Var. %<br>2014 - 2013 |
| 01 - Personale   | 610.728,11          | 628.486,55          | 594.757,33          | -33.729,22               | -5,37%                |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime            | 60.211,27           | 77.211,51           | 72.997,00           | -4.214,51                | -5,46%                |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 1.017.844,95        | 979.023,99          | 848.448,76          | -130.575,23              | -13,34%               |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 1.840,00            | 1.345,15            | 0,00                | -1.345,15                | -100,00%              |
| 05 - Trasferimenti   | 293.398,93          | 359.655,25          | 527.740,00          | 168.084,75               | 46,73%                |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 187.906,14          | 187.778,71          | 197.243,27          | 9.464,56                 | 5,04%                 |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 41.851,05           | 39.567,96           | 39.896,75           | 328,79                   | 0,83%                 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 51.577,90           | 17.311,28           | 26.510,00           | 9.198,72                 | 53,14%                |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                     | 0,00%                 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            | 0,00                | 0,00                | 10.000,00           | 10.000,00                | 0,00%                 |
| 11 - Fondo di riserva                                      | 0,00                | 0,00                | 15.000,00           | 15.000,00                | 0,00%                 |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>2.265.358,35</b> | <b>2.290.380,40</b> | <b>2.332.593,11</b> | <b>42.212,71</b>         | <b>1,84%</b>          |

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 633.825,33 riferita a n. 16 dipendenti, pari a euro 39.614 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'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 400,00 pari al 0,07 % delle spese dell'intervento 01.

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, 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:

Tab. 20 -

| anno | Importo    |
|------|------------|
| 2011 | 645.833,57 |
| 2012 | 607.620,86 |
| 2013 | 628.486,55 |
| 2014 | 594.757,33 |
| 2015 | 600.704,90 |
| 2016 | 606.711,94 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 21 -

|  | Rendiconto 2012     | Rendiconto 2013     | Previsione 2014     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01                      | 610.728,11          | 628.486,55          | 594.757,33          |
| spese incluse nell'int.03                | 644,00              | 0,00                | 0,00                |
| irap                                     | 41.213,02           | 38.752,02           | 39.068,00           |
| altre spese incluse                      | 111.217,25          | 40.502,04           | 122.215,48          |
| <b>Totale spese di personale</b>         | <b>763.802,38</b>   | <b>707.740,61</b>   | <b>756.040,81</b>   |
| spese escluse                            | 156.181,52          | 192.239,63          | 197.595,69          |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557)</b> | <b>607.620,86</b>   | <b>515.500,98</b>   | <b>558.445,12</b>   |
| <b>Spese correnti</b>                    | <b>2.266.358,35</b> | <b>2.290.380,40</b> | <b>2.332.593,11</b> |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>     | <b>33,70%</b>       | <b>30,90%</b>       | <b>32,41%</b>       |

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

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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

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

rispettano i seguenti limiti:

Tab. 22 -

| Tipologia spesa   | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite<br>di spesa | Previsione<br>2014 | sforamento<br>eventuale |
|---|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Studi e consulenze  | 10.000,00          | 84,00%                | 1.600,00           | 1.210,00           | 0,00                    |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre,<br>pubblicità e rappresentanza | 83.734,00          | 80,00%                | 16.746,80          | 12.000,00          | 0,00                    |
| Sponsorizzazioni  | 6.935,00           | 100,00%               | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |
| Missioni  | 10.474,00          | 50,00%                | 5.237,00           | 4.000,00           | 0,00                    |
| Formazione  | 1.540,00           | 50,00%                | 770,00             | 360,00             | 0,00                    |
| Acquisto, manutenzione, noleggio,<br>esercizio autoveature            | 20.500,00          | 20,00%                | 16.400,00          | 500,00             | 0,00                    |

### **limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012)**

Nel bilancio di previsione 2014 non sono previsti incarichi in materia informatica.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 26.510 destinata in particolare alle seguenti tipologie di spesa:

- euro 8.000,00 per sgravi, agevolazioni eventuali TARI;
- euro 1.000,00 per eventuali rimborsi enti previdenziali;
- euro 13.200,00 per erogazione contributi regionali (autonoma sistemazione) a seguito danni eventi alluvionali del 2011;
- euro 4.310 risarcimento danni.

### **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 dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro zero per cui non vi è obbligo di prevedere il relativo fondo svalutazione.

L'ammontare del fondo è stato determinato per euro 10.000 tenuto conto degli eventuali rischi di dubbia esigibilità che potrebbero comportare i residui attivi degli esercizi successivi.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto per euro 15.000 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL risultando pari allo 0,64% delle spese correnti, come previsto dal comma 2-ter dello stesso articolo 166 del TUEL nei casi di enti che hanno deliberato anticipazioni di tesoreria.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun nuovo servizio, né sono previste esternalizzazioni per l'anno 2014.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2014:

Tab. 23 -

|   |                 |
|---|-----------------|
| Per contratti di servizio               |                 |
| Per concessione di crediti              |                 |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 4.811,41        |
| Per trasferimento in conto capitale     |                 |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                 |
| Per acquisizione di capitale            |                 |
| Per aumento di capitale non per perdite |                 |
| Altre spese                             |                 |
| <b>Totale</b>                           | <b>4.811,41</b> |

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 2.350.547,02, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per euro 95.640 così distinto:

Tab. 24 -

|  | importo          |
|--|------------------|
| apertura di credito  |                  |
| assunzione mutui   | 95.640,00        |
| assunzione mutui flessibili  |                  |
| prestito obbligazionario   |                  |
| prestito obbligazionario in pool                                   |                  |
| cartolarizzazione di flussi di entrata                             |                  |
| cart. con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività |                  |
| cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione            |                  |
| cessione o cartolarizzazione di crediti                            |                  |
| premio da introitare al momento di perfez. di operazioni derivate  |                  |
| <b>Totale</b>  | <b>95.640,00</b> |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario.  
L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**Proventi da alienazioni immobiliari**

Non sono previsti proventi da alienazioni immobiliari.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non sono previste nell'anno 2014 spese per acquisto mobili ed arredi.

**Limitazione acquisto autoveature**

Non sono previste nell'anno 2014 spese per acquisto autoveature.

**Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste negli anni 2014/2015 spese 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.

Tab. 25 -

| Verifica della capacità di indebitamento                   |                   |
|--|-------------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012       | Euro 2.538.500,09 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi           | Euro 203.080,01   |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro 177.243,27   |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti               | % 6,98%           |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui           | Euro 25.836,74    |

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad euro zero.

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. 26 -

|                       | 2014         | 2015         | 2016         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 177.243,27   | 179.015,68   | 180.805,82   |
| entrate correnti      | 2.634.458,78 | 2.646.289,24 | 2.671.570,03 |
| % su entrate correnti | 6,73%        | 6,76%        | 6,77%        |
| Limite art.204 TUEL   | 8,00%        | 8,00%        | 8,00%        |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 177.243,27, 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. 27 -

| Anno                                  | 2011                | 2012                | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 3.371.261,00        | 3.543.153,05        | 3.499.450,28        | 3.416.314,78        | 3.341.499,15        | 3.169.338,97        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 306.673,22          | 110.615,40          | 80.000,00           | 95.640,00           |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -134.781,17         | -154.318,17         | -163.135,50         | -170.455,63         | -172.160,18         | -173.881,78         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>3.543.153,05</b> | <b>3.499.450,28</b> | <b>3.416.314,78</b> | <b>3.341.499,15</b> | <b>3.169.338,97</b> | <b>2.995.457,19</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.642               | 2.615               | 2.513               | 2.513               | 2.513               | 2.513               |
| Debito medio per abitante             | 1.341,09            | 1.338,22            | 1.359,46            | 1.329,69            | 1.261,18            | 1.191,98            |

In merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011, si rileva che l'importo, pur decrescente per la mancata previsione di assunzione di nuovi mutui nel biennio 2015-2016, permane assai elevato.

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

Tab. 28 -

| Anno                    | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 177.248,33        | 187.906,14        | 178.778,71        | 177.243,27        | 179.015,68        | 180.805,82        |
| Quota capitale          | 134.781,17        | 154.318,17        | 163.135,50        | 170.455,63        | 172.160,18        | 173.881,78        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>312.029,50</b> | <b>342.224,31</b> | <b>341.914,21</b> | <b>347.698,90</b> | <b>351.175,86</b> | <b>354.687,60</b> |

### 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. 29 -

|                                      | Euro | 2.634.458,78 |
|--------------------------------------|------|--------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) |      |              |
| Anticipazione di cassa               | Euro | 4.000.000,00 |
| Percentuale                          |      | 151,83%      |

**Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013.**

L'organo di revisione rileva che i 5/12 delle entrate correnti accertate con il rendiconto 2012 si determinano in euro 1.097.691,16, per cui l'anticipazione di tesoreria non dovrà in ogni caso superare tale importo. Ciò nonostante, tenuto conto che nel corso dell'esercizio potranno essere disposti rimborsi sull'anticipazione effettivamente utilizzata, può trovare giustificazione la previsione di bilancio anche se superiore al limite massimo consentito.

### Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per pagamento 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 non ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, anticipazioni di liquidità.

### 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**

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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- dei vincoli sulle spese di personale.

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

| Entrate         | Previsione 2014     | Previsione 2015     | Previsione 2016     | Totale triennio      |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo I        | 2.048.724,27        | 2.069.211,51        | 2.089.903,63        | 6.207.839,41         |
| Titolo II       | 115.707,12          | 102.707,12          | 102.909,12          | 321.323,36           |
| Titolo III      | 470.027,39          | 474.370,61          | 478.757,28          | 1.423.155,28         |
| Titolo IV       | 2.123.496,98        | 70.000,00           | 70.000,00           | 2.263.496,98         |
| Titolo V        | 4.095.640,00        | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 12.095.640,00        |
| Somma           | 8.853.595,76        | 6.716.289,24        | 6.741.570,03        | 22.311.455,03        |
| Avanzo presunto | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale</b>   | <b>8.853.595,76</b> | <b>6.716.289,24</b> | <b>6.741.570,03</b> | <b>22.311.455,03</b> |

| Spese              | Previsione 2014     | Previsione 2015     | Previsione 2016     | Totale triennio      |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo I           | 2.332.593,11        | 2.355.919,02        | 2.379.478,21        | 7.067.990,34         |
| Titolo II          | 2.350.547,02        | 188.210,04          | 188.210,04          | 2.726.967,10         |
| Titolo III         | 4.170.455,63        | 4.172.160,18        | 4.173.881,78        | 12.516.497,59        |
| Somma              | 8.853.595,76        | 6.716.289,24        | 6.741.570,03        | 22.311.455,03        |
| Disavanzo presunto | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale</b>      | <b>8.853.595,76</b> | <b>6.716.289,24</b> | <b>6.741.570,03</b> | <b>22.311.455,03</b> |

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento |                     |                     |               |                     |               |               |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
|   | Previsioni 2014     | Previsioni 2015     | var.% su 2014 | Previsioni 2016     | var.% su 2015 | var.% su 2015 |
| 01 - Personale                                      | 594.757,33          | 600.704,90          | 1,00%         | 606.711,94          | 1,00%         | 1,00%         |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime    | 72.997,00           | 73.726,97           | 1,00%         | 74.464,24           | 1,00%         | 1,00%         |
| 03 - Prestazioni di servizi                         | 848.448,76          | 856.933,24          | 1,00%         | 865.502,60          | 1,00%         | 1,00%         |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                      | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | 0,00%         | 0,00%         |
| 05 - Trasferimenti                                  | 527.740,00          | 533.017,41          | 1,00%         | 538.347,59          | 1,00%         | 1,00%         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari           | 197.243,27          | 199.215,68          | 1,00%         | 201.207,82          | 1,00%         | 1,00%         |
| 07 - Imposte e tasse                                | 39.896,75           | 40.295,72           | 1,00%         | 40.698,67           | 1,00%         | 1,00%         |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente     | 26.510,00           | 26.775,10           | 1,00%         | 27.042,85           | 1,00%         | 1,00%         |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                      | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | 0,00%         | 0,00%         |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                     | 10.000,00           | 10.100,00           | 1,00%         | 10.201,00           | 1,00%         | 1,00%         |
| 11 - Fondo di riserva                               | 15.000,00           | 15.150,00           | 1,00%         | 15.301,50           | 1,00%         | 1,00%         |
| <b>Totale spese correnti</b>                        | <b>2.332.593,11</b> | <b>2.355.919,02</b> | <b>1,00%</b>  | <b>2.379.478,21</b> | <b>1,00%</b>  | <b>1,00%</b>  |

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

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

## Coperture finanziarie degli investimenti programmati

|   | Previsioni<br>2014  | Previsioni<br>2015 | Previsioni<br>2016 | Totale triennio     |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Titolo IV</b>                          |                     |                    |                    |                     |
| Alienazione di beni                       |                     |                    |                    | 0,00                |
| Trasferimenti c/capitale Stato            | 966.525,00          |                    |                    | 966.525,00          |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 1.084.971,98        | 20.000,00          | 20.000,00          | 1.124.971,98        |
| Trasferimenti da altri soggetti           | 72.000,00           | 50.000,00          | 50.000,00          | 172.000,00          |
| <b>Totale</b>                             | <b>2.123.496,98</b> | <b>70.000,00</b>   | <b>70.000,00</b>   | <b>2.263.496,98</b> |
| <b>Titolo V</b>                           |                     |                    |                    |                     |
| Finanziamenti a breve termine             | 0,00                |                    |                    |                     |
| Assunzione di mutui e altri prestiti      | 95.640,00           |                    |                    | 95.640,00           |
| Emissione di prestiti obbligazionari      | 0,00                |                    |                    |                     |
| <b>Totale</b>                             | <b>95.640,00</b>    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>95.640,00</b>    |
| <b>Avanzo di amministrazione</b>          |                     |                    |                    |                     |
| Risorse correnti per investimento         | 131.410,04          | 118.210,04         | 118.210,04         | 367.830,12          |
| <b>Totale</b>                             | <b>2.350.547,02</b> | <b>188.210,04</b>  | <b>188.210,04</b>  | <b>2.726.967,10</b> |
| <b>Spesa titolo II</b>                    |                     |                    |                    |                     |
|   | <b>2.350.547,02</b> | <b>188.210,04</b>  | <b>188.210,04</b>  | <b>2.726.967,10</b> |



**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) Congruue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2013;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

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

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

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

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

**e) Riguardo al sistema informativo contabile**

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

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

**g) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.  
In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

**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.

Mulazzo, li 06.06.2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
(Dott.ssa Gennj Ciletti)

