

COMUNE DI MONTE SAN VITO

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

© ANCREL - 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gitto

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013.....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2014.....	6
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi	6
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale	7
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate	8
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente	9
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	10
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.....	10
BILANCIO PLURIENNALE	11
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
8. Verifica della coerenza interna	12
9. Verifica della coerenza esterna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....	15
ENTRATE CORRENTI.....	15
SPESE CORRENTI.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 .	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI.....	30

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Antonio Gitto, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ricevuto in data 18/07/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 17/07/2014 con delibera n. 103 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 dell'Unione dei Comuni di Montemarciano e Monte San Vito, dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del [D.Lgs. 163/2006](#);
 - la delibera 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. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del [codice della strada](#);
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la proposta di delibera del Consiglio di variazione in aumento dell'addizionale comunale Irpef;
 - la proposta di delibera del Consiglio di conferma delle aliquote dell'I.M.U.;
 - la proposta di delibera del Consiglio di aumento dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della [Legge 147/2013](#);
 - la proposta di delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della [Legge 147/2013](#);
 - 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 ([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](#);
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, [Legge 133/2008](#));
 - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del [D.L.78/2010](#), come modificato dall'art. 4, comma 102 della [Legge 12/11/2011, n.183](#));
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del [D.L.78/2010](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
 - 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 delle spese finanziate con i [proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada](#);
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i [postulati dei principi contabili degli enti locali](#) ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 10/07/2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 07/04/2014 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;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

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

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

Tab. 1 -	2011	2012	2013
Disponibilità	2.072.589,18	1.821.314,22	1.803.440,23
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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

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

Tab. 2 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.098.849,01	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.054.834,34
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	634.026,36	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.747.200,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.651.364,80		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.397.200,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	350.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	329.405,83
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	639.114,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	639.114,00
<i>Totale</i>	8.770.554,17	<i>Totale</i>	8.770.554,17
Avanzo amministrazione 2013 presunto	0,00	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	8.770.554,17	<i>Totale complessivo spese</i>	8.770.554,17

Il saldo netto *da finanziare* risulta il seguente:

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	7.781.440,17
spese finali (titoli I e II)	-	7.802.034,34
saldo netto da finanziare	-	-20.594,17
saldo netto da impiegare	+	0,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo I	3.330.334,42	2.797.847,49	3.098.849,01
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	931.062,66	745.978,96	626.366,38
Entrate titolo II	707.190,68	902.444,44	634.026,36
Entrate titolo III	1.562.919,00	1.733.187,60	1.651.364,80
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.600.444,10	5.433.479,53	5.384.240,17
Spese titolo I (B)	5.196.520,71	5.087.359,24	5.054.834,34
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	351.928,34	323.243,26	329.405,83
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	51.995,05	22.877,03	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	19.056,00	41.501,98	0,00
Contributo per permessi di costruire	19.056,00	41.501,98	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	71.051,05	64.379,01	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo IV	375.807,72	1.183.025,32	2.397.200,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	350.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	375.807,72	1.183.025,32	2.747.200,00
Spese titolo II (N)	1.458.001,91	1.215.234,24	2.747.200,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.082.194,19	-32.208,92	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	19.056,00	41.501,98	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.101.250,19	73.710,90	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

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

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

Tab. 8 -	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		375.508,35
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	400.000,00	400.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	50.000,00	50.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	35.000,00	17.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	923.200,00	923.200,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	350.000,00	350.000,00
Totale	1.758.200,00	2.116.208,35

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

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

Tab. 9 -

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	55.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	17.500,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	72.500,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	4.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati (incarichi di difesa legale)	15.000,00
Somministrazione lavoro servizio biblioteca per sostituz. Personale	7.700,00
Fondo di sostegno all'imprenditoria e al lavoro	3.500,00
Fondo di solidarietà straordinario e per attività sportive	5.525,00
Sostituzione personale servizio paghe	3.000,00
Compenso personale ufficio tributi	1.000,00
Totale spese	43.725,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	28.775,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Tab. 10 -

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	618.200	
- altre risorse	1.024.000	
Totale mezzi propri		1.642.200
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	350.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	400.000	
- contributi da altri enti	355.000	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		1.105.000
TOTALE RISORSE		2.747.200
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.747.200

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013 approvato con deliberazione consiliare n. 13 del 07/04/2014

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	3.104.124,54	3.124.659,19
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	626.366,38	626.366,38
Entrate titolo II	632.922,51	625.448,69
Entrate titolo III	1.637.759,36	1.636.729,36
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.374.806,41	5.386.837,24
Spese titolo I (B)	5.066.078,16	5.079.244,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	308.728,25	307.593,21
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 13 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	1.130.000,00	985.000,00
Entrate titolo V **	460.000,00	1.547.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.590.000,00	2.532.000,00
Spese titolo II (N)	1.590.000,00	2.532.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**8. Verifica della coerenza interna**

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del [D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011](#) del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2013.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

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. 98 del 17/07/2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere (vedi verbale n.9) in data odierna ai sensi dell'art.19 della [Legge 448/2001](#).

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

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

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

La [relazione previsionale e programmatica](#) predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con [D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326](#), contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del [TUEL](#), nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente e quella di investimento;
- e) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- f) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione.

9. Verifica della coerenza esterna

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

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

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

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	4.718.017,59	
2010	4.894.307,88	
2011	5.056.501,92	4.889.609,13

2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	4.889.609,13	15,07	736.864,10
2015	4.889.609,13	15,07	736.864,10
2016	4.889.609,13	15,62	763.756,95

3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis)	obiettivo da conseguire
2014	736.864,10	289.276,10	447.588,00
2015	736.864,10	271.000,00	465.864,10
2016	763.756,95	271.000,00	492.756,95

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	5.360.173,47	5.374.806,41	5.381.937,24
spese correnti prev. impegni	5.054.834,34	5.066.078,16	5.074.344,03
differenza	305.339,13	308.728,25	307.593,21
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	305.339,13	308.728,25	307.593,21
previsione incassi titolo IV	1.373.200,00	630.000,00	985.000,00
previsione pagamenti titolo II	1.204.000,00	450.000,00	790.000,00
differenza	169.200,00	180.000,00	195.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	169.200,00	180.000,00	195.000,00
obiettivo previsto	474.539,13	488.728,25	502.593,21

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	474.539,13	447.588,00	26.951,13
2015	488.728,25	465.864,10	22.864,15
2016	502.593,21	492.756,95	9.836,26

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

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.

Si specifica, in relazione all'anno 2014 che il saldo obiettivo da conseguire è stato determinato tenendo conto oltre che dei pagamenti non considerati (comma 9 bis) anche degli effetti del patto nazionale orizzontale (art.4 ter comma 1 e seguenti, DL 16/2012) per € 20.000,00, degli effetti dal patto regionale verticale incentivato (Art.1 comma 122 e seguenti, Legge 228/2010 e successive modificazioni) per - € 82.000,00 e della variazione obiettivo gestione associate sovracomunali (art.31 comma 6bis, Legge 183/2011) per € 30.000,00.

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

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

Tab. 23 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto / assestamento 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	783.162,76	521.161,04	581.943,22
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	58.045,08	32.228,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.245,05	20.619,90	21.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	500.000,00	537.000,00	660.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	3.718,23	1.513,12	
Totale categoria I	1.368.171,12	1.112.522,06	1.312.943,22
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tassa rifiuti solidi urbani	897.341,97		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	89.386,46		
TA RES		915.353,00	
Recupero evasione tassa rifiuti	37.070,69	15.965,07	5.000,00
TA RI			919.003,00
TA SI			227.536,41
Totale categoria II	1.023.799,12	931.318,07	1.151.539,41
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.301,52	8.028,40	8.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	931.062,66	745.978,96	626.366,38
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	938.364,18	754.007,36	634.366,38
Totale entrate tributarie	3.330.334,42	2.797.847,49	3.098.849,01

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#);
- delle aliquote **da deliberare** per l'anno 2014 di conferma rispetto alle aliquote dell'anno precedente 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 581.943,22.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 50.000,00, sulla base dell'attività di controllo iniziato dall'ufficio tributi.

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

Nella spesa è prevista la somma di euro 4.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef

La Giunta con deliberazione n. 103 del 17/07/2014 ha proposto al Consiglio dell'ente la **variazione in aumento** dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura:

- aliquota unica dello 0,8% con soglia di esenzione di euro 10.000,00.

Il gettito è previsto in euro 660.000,00 calcolato sulla base imponibile irpef dell'anno d'imposta 2012.

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 comunicazioni del Ministero dell'Interno.

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

tab.14

Tab. 24 -

	Accertamento 2012	Rend/Assest. 2013	Previsione 2014
IMU	783.162,76	521.161,04	581.943,22
IMU ristoro dallo Stato	0,00	273.971,13	5.806,37
fondo sperimentale di riequilibrio	931.062,66		
fondo di solidarietà comunale	0,00	745.978,96	626.366,38
totale	1.714.225,42	1.541.111,13	1.214.115,97

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 919.003,00 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 previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della [legge 147/2013](#).

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

La disciplina dell'applicazione del tributo **sarà** approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà le tariffe **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 227.536,41 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i [commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013](#) , da applicare nella misura dell' 1,5 per mille solamente sugli immobili adibiti ad abitazione principale e sulle relative pertinenze.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

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

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

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 55.000,00 è fondata su elementi di controllo già iniziato dall'ufficio tributi.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab. 25 -

	Rendiconto 2012	Rendic/Assest. 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	58.045,08	32.228,00	55,52%	50.000,00	155,14%
Recupero evasione TARSU/TIA	37.070,69	15.965,07	43,07%	5.000,00	31,32%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	95.115,77	48.193,07	50,67%	55.000,00	114,12%

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prov. prev. 2014	Spese/costi prev. 2014	% copertura 2014	% copertura 2013
Asilo nido	153.381,00	281.624,54	54,46%	53,40%
Impianti sportivi	11.946,64	100.926,87	11,84%	9,10%
Trasporti scolastici	31.215,00	111.495,22	28,00%	30,34%
Mense scolastiche	271.375,00	311.338,10	87,16%	88,16%
Fornitura pasti a domicilio e ass.dom.	14.600,00	27.205,68	53,67%	29,54%
Assistenza educativa	4.650,00	79.683,84	5,84%	4,26%
Illuminazione votiva	38.500,00	39.833,04	96,65%	96,28%
Residenza protetta	819.600,00	822.191,19	99,68%	99,23%
Servizi cimiteriali	15.000,00	32.766,08	45,78%	37,46%
Servizi estivi per minori	3.500,00	7.457,50	46,93%	53,04%
Totale	1.363.767,64	1.814.522,06	75,16%	74,28%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 101 del 17/07/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75,16 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe per l'anno 2014 confermandole nelle stesse misure dell'anno precedente.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 35.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.100 del 17/07/2014 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 Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 17.500,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
39.529,00	46.521,85	35.000,00

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

	Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	21.500,00	31.437,98	17.500,00
Perc. X Spesa Corrente	54,39%	67,58%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del [D.Lgs. n. 446/97](#), con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 18 del 30/03/2010, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in euro 50.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

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:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	1.406.738,57	1.427.176,16	1.418.310,56	-8.865,60	-0,62%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	322.460,33	234.774,83	233.726,62	-1.048,21	-0,45%
03 - Prestazioni di servizi	1.986.598,66	2.031.329,45	2.016.165,59	-15.163,86	-0,75%
04 - Utilizzo di beni di terzi	18.541,99	24.891,00	23.110,00	-1.781,00	-7,16%
05 - Trasferimenti	1.211.793,61	1.215.734,54	1.151.843,13	-63.891,41	-5,26%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	147.066,36	120.915,16	113.429,94	-7.485,22	-6,19%
07 - Imposte e tasse	77.845,39	79.968,66	78.248,50	-1.720,16	-2,15%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	25.475,80	10.000,00	4.000,00	-6.000,00	-60,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00%
Totale spese correnti	5.196.520,71	5.144.789,80	5.054.834,34	-83.955,46	-0,23

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 1.418.310,56 riferita a n. 40 persone in servizio., pari a euro 35.457,76 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del [D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 35.530,00 pari al 2,5% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con [deliberazione n. 14/AUT/2011](#) depositata il 28/12/11 risulta del 29,39 %.

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. 30 -

anno	Importo
2011	1.274.137,54
2012	1.267.416,13
2013	1.215.733,70
2014	1.182.643,97
2015	1.136.950,46
2016	1.136.949,46

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	1.406.738,57	1.407.417,78	1.418.310,56
spese incluse nell'int.03	30.937,69	17.628,30	7.700,00
irap	72.259,77	73.383,04	72.662,88
altre spese incluse	3.184,05	3.603,02	5.017,02
Totale spese di personale	1.513.120,08	1.502.032,14	1.503.690,46
spese escluse	245.703,95	286.298,44	321.046,49
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.267.416,13	1.215.733,70	1.182.643,97
Spese correnti	5.196.520,71	5.087.359,24	5.054.834,34
Incidenza % su spese correnti	24,39%	23,90%	23,40%

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 126.370,85 , pari al 2,5% della spesa corrente come stabilito dalla delibverazione della G.M. n.103 del 17/07/2014.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge o con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

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. 32 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014	Eventuale sfioramento
Studi e consulenze	15.193,00	84,00%	2.430,88	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.119,69	80,00%	1.223,94	2.684,00	-1.460,06
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	805,27	50,00%	402,64	402,00	0,00
Formazione	8.000,00	50,00%	4.000,00	3.400,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	43.350,00	20,00%	34.680,00	23.520,12	0,00

Si precisa che lo sfioramento di € 1.460,06 relativo alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non è censurabile poiché lo sfioramento oggetto di attenzioni sarebbe quello complessivo ai sensi dell'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.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 4.000,00 destinata in particolare ai rimborsi tributari.

Fondo svalutazione crediti

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

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è paria **zero** e pertanto non è stato previsto alcun fondo a fronte della dubbia esigibilità dei residui.

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 0,32 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Tab. 33 -

Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	917.707,57
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	917.707,57

L'importo complessivo di Euro 917.707,57 è dato dai trasferimenti all'Unione dei Comuni per € 892.901,00, dal trasferimento al Consorzio AATO n.2 Marche per € 8.084,37 e dal trasferimento al Consorzio ATA rifiuti per € 16.722,20.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 2.747.200,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per euro 350.000,00 così distinto:

Tab. 35 -

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	350.000,00
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	
Totale	350.000,00

INDEBITAMENTO

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

Tab. 38 -

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		<i>Euro</i>	5.600.444,10
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	448.035,53
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	113.429,94
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	2,03%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	334.605,59

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del [TUEL](#);

Tab. 39 -

	2014	2015	2016
Interessi passivi	113.429,94	107.382,69	101.278,03
entrate correnti	5.600.444,10	5.433.479,53	5.384.240,17
% su entrate correnti	2,03%	1,98%	1,88%
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 113.429,94 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#) come modificato dall'art.8 della [Legge 183/2011](#).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.808.133,70	4.491.627,70	4.139.699,70	3.816.456,44	3.837.050,61	3.988.322,36
Nuovi prestiti (+)				350.000,00	460.000,00	1.547.000,00
Prestiti rimborsati (-)	316.506,00	351.928,00	323.243,26	329.405,83	308.728,25	307.593,21
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	4.491.627,70	4.139.699,70	3.816.456,44	3.837.050,61	3.988.322,36	5.227.729,15
Nr. Abitanti al 31/12	6.788,00	6.906,00	6.913,00	6.913,00	6.913,00	6.913,00
Debito medio per abitante	661,70	599,44	552,07	555,05	576,93	756,22

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

Tab. 41 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	158.089,00	147.066,00	119.575,09	113.429,94	107.382,69	101.278,03
Quota capitale	316.506,00	351.928,00	323.243,26	329.405,83	308.728,25	307.593,21
Totale fine anno	474.595,00	498.994,00	442.818,35	442.835,77	416.110,94	408.871,24

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti. Si ricorda infine che *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](#)*.

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.

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](#);
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo [183](#), commi 6 e 7, dell'articolo [200](#) e dell'articolo [201](#), comma 2, del [TUEL](#);
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del [TUEL](#);
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del [TUEL](#);
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Si precisa che la relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del [D.Lgs. 149/2011](#) e il piano generale di sviluppo dell'ente non sono stati, al momento di predisposizione della proposta di bilancio, ancora rispettivamente presentato dal Sindaco il primo ed approvato dal Consiglio Comunale il secondo.

In effetti i tempi previsti dalla normativa vigente permettono che gli stessi siano presentati e/o approvati entro 90 giorni il primo documento (relazione di inizio mandato) e con il bilancio di previsione il secondo (piano generale di sviluppo).

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

Entrate		<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I		3.098.849,01	3.104.124,54	3.124.659,19	9.327.632,74
Titolo II		634.026,36	632.922,51	625.448,69	1.892.397,56
Titolo III		1.651.364,80	1.637.759,36	1.636.729,36	4.925.853,52
Titolo IV		2.397.200,00	1.130.000,00	985.000,00	4.512.200,00
Titolo V		350.000,00	460.000,00	1.547.000,00	2.357.000,00
<i>Somma</i>		8.131.440,17	6.964.806,41	7.918.837,24	23.015.083,82
Avanzo presunto		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		8.131.440,17	6.964.806,41	7.918.837,24	23.015.083,82

Spese		<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I		5.054.834,34	5.066.078,16	5.079.244,03	15.200.156,53
Titolo II		2.747.200,00	1.590.000,00	2.532.000,00	6.869.200,00
Titolo III		329.405,83	308.728,25	307.593,21	945.727,29
<i>Somma</i>		8.131.440,17	6.964.806,41	7.918.837,24	23.015.083,82
Disavanzo presunto		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		8.131.440,17	6.964.806,41	7.918.837,24	23.015.083,82

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

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 -	Personale	1.418.310,56	1.375.396,05	-3,03%	1.375.396,05	0,00%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	233.726,62	243.954,19	4,38%	248.004,19	1,66%
03 -	Prestazioni di servizi	2.016.165,59	2.040.962,92	1,23%	2.054.126,92	0,64%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	23.110,00	21.245,00	-8,07%	21.245,00	0,00%
05 -	Trasferimenti	1.151.843,13	1.180.154,66	2,46%	1.182.211,19	0,17%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	113.429,94	107.382,69	-5,33%	101.278,03	-5,68%
07 -	Imposte e tasse	78.248,50	76.982,65	-1,62%	76.982,65	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	4.000,00	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
11 -	Fondo di riserva	16.000,00	16.000,00	0,00%	16.000,00	0,00%
Totale spese correnti		5.054.834,34	5.066.078,16	0,22%	5.079.244,03	0,26%

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:

Tab. 48 -

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni				0,00
Trasferimenti c/capitale Stato		380.000,00	35.000,00	415.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	400.000,00		380.000,00	780.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.997.200,00	750.000,00	570.000,00	3.317.200,00
Totale	2.397.200,00	1.130.000,00	985.000,00	4.512.200,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	350.000,00	460.000,00	1.547.000,00	
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	350.000,00	460.000,00	1.547.000,00	2.357.000,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento				
Totale	2.747.200,00	1.590.000,00	2.532.000,00	6.869.200,00
Spesa titolo II	2.747.200,00	1.590.000,00	2.532.000,00	6.869.200,00

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2012;
 - delle previsioni definitive 2013 e 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 nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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) 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 eventuali alienazioni 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Antonio Gitto