



COMUNE DI BAGNO A RIPOLI

Provincia di Firenze

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Gabriele Deventi - Presidente*

*Rag. Claudio Bartolucci Miceli - Revisore*

## Sommario

Verifiche preliminari	
Verifica degli equilibri	
	Gestione 2013
	Bilancio di previsione 2014
	Bilancio pluriennale
Verifica coerenza delle previsioni	
	Coerenza interna
	Coerenza esterna
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014	
	Entrate correnti
	Spese correnti
	Spese in conto capitale
	Indebitamento
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016	
Osservazioni e suggerimenti	
Conclusioni	



## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Gabriele Deventi e Rag. Claudio Bartolucci Miceli, revisori, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 27.03.2014 con delibera n. 34 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - pre-consuntivo dell'esercizio 2013;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la proposta di delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera della G.C. - D. Lgs. 267/2000, art. 172 sulla verifica delle quantità aree PEEP da cedere;
  - la proposta di delibera della G. C. di destinazione dei proventi dell'imposta di soggiorno;
  - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - le proposte di deliberazione 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;
  - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - computo stimato 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;
  - 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;

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 84 del 27.09.2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono risultati debiti fuori bilancio per complessivi € 115.317,52, finanziati con specifici provvedimenti;
- passività probabili da finanziare per € 248.000,00, derivanti da oneri transattivi per il riconoscimento di riserve contabili su alcune contabilità lavori, per le quali è stata accantonata quota parte di avanzo di amministrazione disponibile dell'esercizio 2012;
- 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 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

L'ente ha trasmesso la certificazione digitale dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e Finanze, tramite il sistema di monitoraggio del patto di stabilità interno, entro il termine del 31/03/2014, con invio via web in data 13/03/2014.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 341.817,93

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 302.169,93 il finanziamento di spese di investimento;
- € 39.648,00 il finanziamento di spese correnti;

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	7.975.689,34	0,00
Anno 2012	10.491.042,05	0,00
Anno 2013	10.007.137,07	0,00



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

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	17.409.549,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	20.963.587,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	567.749,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.680.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.931.050,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.881.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	145.761,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.731.316,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.731.316,00
<i>Totale</i>	<i>25.520.664,00</i>	<i>Totale</i>	<i>25.520.664,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2013 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2013 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>25.520.664,00</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>25.520.664,00</i></b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	22.789.348,00
spese finali (titoli I e II)	-	22.643.587,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	145.761,00

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	19.697.850,98	17.754.972,29	17.409.549,00
Entrate titolo II	1.043.834,02	3.809.378,15	567.749,00
Entrate titolo III	3.029.726,54	3.102.641,60	2.931.050,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>23.771.411,54</b>	<b>24.666.992,04</b>	<b>20.908.348,00</b>
(B) Spese titolo I	20.994.719,92	22.619.001,92	20.963.587,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.892.782,91	124.649,93	145.761,00
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>883.908,71</b>	<b>1.923.340,19</b>	<b>-201.000,00</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	1.134,00	39.648,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	157.291,64	0,00	250.000,00
-contributo per permessi di costruire			250.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
- entrate titolo IV destinate a spesa non ripetitiva (estinzione anticipata mutui)	157.291,64		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	317.007,15	536.754,33	49.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)	132.529,70		49.000,00
- trasferimenti regionali	7.829,94	1.500,00	4.500,00
- trasferimenti provinciali			
- I.M.U.		234.254,33	17.500,00
- recupero evasione tributaria		301.000,00	
- sponsorizzazioni	19.520,00		
- economie da estinzione anticipata mutui	157.127,51		
- fitti attivi			17.000,00
- recupero spese per abusi edilizi			10.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>725.327,20</b>	<b>1.426.233,86</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	1.657.312,73	1.659.469,15	1.881.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.657.312,73</b>	<b>1.659.469,15</b>	<b>1.881.000,00</b>
(N) Spese titolo II	1.183.013,93	1.628.749,46	1.680.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	317.007,15	536.754,33	49.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	58.980,12	302.169,93	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>692.994,43</b>	<b>869.643,95</b>	<b>0,00</b>

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

\*\*categorie 2,3 e 4.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.500,00	1.500,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	120.000,00	120.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		-
Per altri contributi straordinari correnti	102.349,00	102.349,00
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	460.000,00	232.500,00
Per mutui con ammortamento a carico dello Stato	50.000,00	50.000,00
Per mutui		

### **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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	49.000,00	
- alienazione di beni	300.000,00	
- contributo permesso di costruire	850.000,00	
- altre risorse	311.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.510.000,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- mutui		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- mutui con ammortamento a carico dello Stato	50.000,00	
- contributi regionali	120.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>170.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.680.000,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.680.000,00</b>

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

Sul bilancio di previsione 2014 non è stata iscritta la previsione corrispondente all'avanzo di amministrazione.

## **BILANCIO PLURIENNALE**

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>
Entrate titolo I	16.719.549,00	16.519.549,00
Entrate titolo II	445.400,00	224.400,00
Entrate titolo III	2.883.450,00	2.878.750,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>20.048.399,00</b>	<b>19.622.699,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>19.701.850,00</b>	<b>19.336.195,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>166.549,00</b>	<b>211.504,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>180.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>180.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
- regione	2.000,00	2.000,00
- recupero interventi abusi edilizi	10.000,00	10.000,00
- recupero evasione tributaria	168.000,00	63.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>previsioni 2015</b>	<b>previsioni 2016</b>
Entrate titolo IV	5.411.000,00	2.711.000,00
Entrate titolo V **	1.100.000,00	740.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.511.000,00</b>	<b>3.451.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>6.691.000,00</b>	<b>3.526.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>180.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

\*\*categorie 2,3 e 4.

## **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 e con gli atti di programmazione di settore.

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 106 del 14.10.2013 e pubblicato per 60 gg. consecutivi dal 30.10.2013; è stato successivamente modificato con atti della Giunta Municipale.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006;
- c) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo.

Per tutti gli interventi contenuti nell'elenco annuale 2014 la giunta ha provveduto all'approvazione dei relativi studi di fattibilità e/o progetti preliminari ed è stata accertata la compatibilità con gli strumenti urbanistici adottati.

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.

#### **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 in corso di approvazione con specifico atto proposta G.C. n. 22 del 25.03.2014.

L'organo di revisione prende atto della procedura in corso, finalizzata all'aggiornamento della programmazione del fabbisogno di personale, al fine di mantenere, tra l'altro, il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, in ottemperanza alla normativa vigente.

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio

annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

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

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

La legge 27 dicembre 2013, n.147 (legge finanziaria 2014) e le normative di interesse emanate nel corso del 2013 hanno introdotto alcune novità alla disciplina del patto di stabilità per gli enti locali per il triennio 2014-2016.

Per quanto attiene al contributo degli enti locali al risanamento della finanza pubblica, la nuova disciplina, oltre a disporre una riduzione degli obiettivi per l'anno 2014, conferma il concorso già previsto per l'anno 2015 e determina, per gli anni 2016 e 2017, un aggravio degli obiettivi.

In particolare, per l'anno 2014, è previsto un allentamento del patto, mediante l'esclusione dal saldo di un importo, quantificato per il nostro ente in euro 405.888,00 dei pagamenti in conto capitale da sostenere nel primo semestre 2014 (L. 183/11 art. 31 c. 9-bis) e l'esclusione di un importo, per il nostro ente determinato in euro 12.000,00 (L. 147/13 art. 1 c. 546), per pagamenti che

saranno sostenuti per estinguere debiti in conto capitale maturati al 31 dicembre 2012.

La nuova disciplina prevede inoltre l'aggiornamento della base di riferimento per il calcolo degli obiettivi del triennio, individuata nella media degli impegni di parte corrente registrati nel triennio 2009-2011.

Le percentuali da applicare alla suddetta media sono state conseguentemente modificate. Sono stati confermati i patti regionali verticali ed orizzontali, per beneficiare di ulteriori spazi. Attualmente la Regione Toscana con delibera n. 189 del 10 marzo 2014 ha concesso al nostro ente lo spazio finanziario di euro 15.029,49.

Determinazione del saldo obiettivo finale:

	2009	2010	2011
Spese correnti (impegni)	23.398	22.841	21.629
Media spese correnti (2009-2011)			22.623
Percentuali da applicare alla media delle spese correnti	15,07%	15,07%	15,62%
Saldo obiettivo (2014-2015-2016)	3.409	3.409	3.534
Riduzione dei trasferimenti erariali	1.184	1.184	1.184
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti erariali	2.226	2.226	2.350
Saldo obiettivo rideterminato-clausola di salvaguardia	2.293		
Saldo obiettivo triennio (20014-2015-2016)	2.293	2.226	2.350
Patto regionale verticale incentivato	-15		
Saldo obiettivo finale (2014-2015-2016)	2.278	2.226	2.350

Verifica sulle previsioni di bilancio:

		2014	2015	2016
<b>Entrate</b>				
Previsioni titolo 1	+	17.410	16.720	16.520
Previsioni titolo 2	+	568	445	224
Previsioni titolo 3	+	2.931	2.883	2.879
Esclusioni (gettito IMU su immobili di proprietà comunale)	-	141		
Incassi (C+R) titolo 4	+	1.793	3.242	2.211
Totale entrate finali nette	+	22.561	23.290	21.834
<b>Spese</b>				
Previsioni titolo 1	+	19.363	18.801	18.435
Pagamenti (C+R) titolo 2	+	1.317	2.115	900
Spazi finanziari L. 147/13 art. 1 c. 546	-	12		
Spazi finanziari L. 183/11 art. 31 c. 9 bis	-	406		
Totale spese finali nette	-	20.262	20.916	19.335
Saldo finanziario	+	2.299	2.374	2.498
Obiettivo finale	+	2.278	2.226	2.350

L'Organo di revisione prende atto che

- nella costruzione del bilancio di previsione 2014 e per la dimostrazione del rispetto del patto di stabilità, è stata decisiva l'iscrizione nel

documento contabile di un fondo svalutazione crediti di circa euro 1.600.000,00, che permette di liberare spazi finanziari utili per garantire un limitato plafond di pagamenti in conto capitale. Il fondo svalutazione crediti è prevalentemente composto a garanzia di tributi ed entrate patrimoniali di dubbia esigibilità. In particolare euro 700.000,00 circa, afferiscono ad avvisi di accertamento, che possono ricondursi ad un unico soggetto passivo, la cui esazione è fortemente condizionata dagli esiti delle procedure concorsuali. Si tratta per il loro importo rilevante di un evento straordinario;

- è impensabile che nei futuri esercizi sia possibile garantire un fondo svalutazione crediti a tali livelli e per tale motivo sia nel 2015 sia nel 2016 si è resa necessaria una consistente riduzione della spesa corrente, in modo da dimostrare il conseguimento dell'obiettivo del patto di stabilità nei suddetti esercizi.

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa in conto capitale, 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 del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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



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

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

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

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2012	2013	2014
I.M.U.	7.962.123,07	7.306.308,27	4.278.000,00
I.C.I.			-
I.C.I. recupero evasione	475.515,36	358.619,63	570.000,00
I.M.U. recupero evasione			290.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	82.492,91	72.265,97	72.000,00
Imposta servizi indivisibili			2.400.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	13.776,58	8.496,59	
Addizionale I.R.P.E.F.	3.142.877,79	3.138.698,79	3.400.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			-
Compartecipazione Iva			-
Imposta di soggiorno	136.937,65	127.586,24	125.000,00
Tributo ambientale provinciale		220.682,05	221.000,00
Altre imposte	11.631,76	8.148,03	5.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>11.825.355,12</b>	<b>11.240.805,57</b>	<b>11.361.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	267.861,96	230.055,60	230.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi	-	-	-
Tassa rifiuti solidi urbani	4.804.309,17		-
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	453.958,22	33.006,39	15.000,00
TARES		4.681.258,85	-
T.A.R.I.			4.621.549,00
Recupero evasione tassa rifiuti	192.494,56	395.179,14	470.000,00
Altre tasse	310,50	335,37	
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>5.718.934,41</b>	<b>5.339.835,35</b>	<b>5.336.549,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.332,99	12.956,37	12.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.141.228,46		-
Fondo solidarietà comunale		1.161.375,00	700.000,00
Altri tributi speciali	-	-	-
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</b>	<b>2.153.561,45</b>	<b>1.174.331,37</b>	<b>712.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>19.697.850,98</b>	<b>17.754.972,29</b>	<b>17.409.549,00</b>

## **Imposta municipale propria**

L'aliquota ordinaria IMU passa dal 0,1% al 0,106%, mantenendo l'impianto di aliquote differenziate per particolari categorie di soggetti passivi, previsto nel 2013. L'aliquota IMU, prevista per le abitazioni principali e relative pertinenze, applicata esclusivamente per gli immobili rientranti nelle categorie catastali A1, A8 e A9, passa dal 0,5% al 0,35%, tenuto conto dell'introduzione della TASI al 0,25%, nel rispetto dell'art. 1, comma 667, L. 27.12.2013, n. 147, in cui è stabilito che la somma delle aliquote della TASI e dell'IMU per ciascuna tipologia di immobile non sia superiore alla aliquota massima consentita dalla legge statale per l'IMU al 31.12.2013 (per l'abitazione principale l'aliquota massima IMU è allo 0,6%).

La detrazione per abitazione principale è confermata in euro 200,00.

Nella spesa è prevista la somma di euro 20.000,00 per eventuali rimborsi di tributi comunali di anni precedenti.

## **Addizionale IRPEF**

L'aliquota dell'addizionale IRPEF viene confermata, come nell'esercizio 2013, pari allo 0,8%, come da deliberazione C.C. n. 42 del 30.05.2012, con una soglia di esenzione d'imposta a favore dei contribuenti con reddito imponibile, ai fini della stessa addizionale, non superiore a Euro 7.500,00.  
Il gettito previsto ammonta ad euro 3.400.000,00

## **Imposta di soggiorno**

Con delibera C.C. n. 10 del 02.02.2012 l'ente ha provveduto ad istituire l'imposta di soggiorno.

Il gettito presunto, iscritto in bilancio, è pari a Euro 125.000,00 ed è stato finalizzato ai seguenti interventi:

- Euro 4.000,00 beni per promozione turistica del territorio
- Euro 15.000,00 servizi per promozione turistica del territorio
- Euro 30.000,00 manutenzione ordinaria delle strade
- Euro 76.000,00 manutenzione delle aree verdi

## **TASI**

Nel 2014 viene introdotta la TASI, che sarà applicata soltanto all'abitazione principale e relative pertinenze, nella misura del 0,25%. Per pertinenze all'abitazione principale si intendono esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C2, C6 e C7, nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo.

## **TARI**

La TARI sostituirà la TARES nel prelievo fiscale per la gestione del servizio di smaltimento e raccolta dei rifiuti solidi urbani.

Con il gettito della tassa deve essere garantita la copertura totale dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. La principale novità della TARI consiste nell'esenzione totale delle aree in cui si producono rifiuti speciali, assimilati agli urbani avviati al recupero. Le attività potenzialmente interessate da questa novità sono soprattutto quelle industriali, artigianali e della grande distribuzione (v. art. 2, comma 1, lett. e) D.L. 6 marzo 2014, n. 16). Se in sede di conversione, tale

disposizione dovesse essere confermata, dal prossimo anno le tariffe delle attività non soggette ad esenzione potranno subire aumenti significativi.  
La previsione in bilancio è stata stimata in Euro 4.621.549,00.

### **TOSAP**

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 230.000,00

### **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario**

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

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
ICI/IMU	475.515,36	358.619,63	860.000,00	200.000,00	150.000,00
T.A.R.S.U.	192.494,56	395.179,14	470.000,00	300.000,00	200.000,00
ALTRE	94,20	2.906,84			

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili sul sito internet del Ministero.

Nello specifico nel bilancio 2014 sono previste le seguenti voci:

<b>Trasferimenti correnti dello Stato</b>	<b>Importo</b>
Fondo sviluppo investimenti	248.000,00
Contributo statale compensativo IMU immobili comunali	141.000,00
Rimborso erariale Tari delle scuole	17.500,00
Contributo statale contrasto all'evasione fiscale	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>416.500,00</b>

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 1.500,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

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

Non sono previste iscrizioni sul bilancio di dette entrate.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

#### ***Servizi a domanda individuale***

	<b>Entrate prev. 2014</b>	<b>Spese prev. 2014</b>	<b>% di copertura 2014</b>
Asilo nido **	323.284,00	355.765,50	90,87
Vacanze minori	44.000,00	54.500,00	80,73
Musei, gallerie, mostre	8.000,00	8.000,00	100,00
Altri servizi (fontanelli)	35.000,00	45.000,00	77,78
<b>Totale</b>	<b>410.284,00</b>	<b>463.265,50</b>	<b>88,56</b>

\*\* ai sensi dell'art. 5 della L. 23.12.1992, n. 498, le spese del servizio asili nido, non finanziate da finanziamenti regionali, sono computate nella misura del 50%

L'organo di revisione precisa che i valori della tabella sono espressi in termini finanziari. La percentuale di copertura complessiva delle spese dei servizi risulta pari al 88,56%.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 700.000,00 e sono destinati, al netto delle quote accantonate rispettivamente al fondo svalutazione crediti e per le somme da trasferire alla Provincia nell'ambito delle riscossioni delle sanzioni applicate con autovelox su strade provinciali, con atto proposta G.C. n. 27 del 27.03.2014 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 stabilisce le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata di euro 227.500,00 è destinata a:

- i. intervento 1080102-6081 euro 38.000,00 Beni per manutenzione strade
- ii. intervento 1080102-6090 euro 10.000,00 Beni per disciplina traffico stradale
- iii. Intervento 1080103-6130 euro 50.000,00 Manutenzione strade
- iv. intervento 1080103-6135 euro 5.000,00 Manutenzione strade vicinali di uso pubblico
- v. intervento 1080103-6140 euro 80.000,00 Manutenzione segnaletica
- vi. intervento 1080103-6141 euro 17.000,00 Manutenzione impianti semaforici
- vii. intervento 1080103-17292 euro 27.500,00 Prest. Servizi viabilità

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
750.452,88	593.222,16	700.000,00

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 240.000,00.

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

Sono previsti euro 49.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati, commisurati ai risultati degli anni precedenti.

## **SPESE CORRENTI**

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

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Incremento % 2014/2013</b>
01 - Personale	6.457.501,41	6.408.339,65	6.381.329,00	-0,42%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	474.088,96	400.250,27	371.550,00	-7,17%
03 - Prestazioni di servizi	10.969.272,02	11.203.803,97	10.497.214,00	-6,31%
04 - Utilizzo di beni di terzi	224.605,66	219.160,56	244.513,00	11,57%
05 - Trasferimenti	1.115.433,27	3.576.042,80	966.385,00	-72,98%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	222.259,54	134.327,53	139.591,00	3,92%
07 - Imposte e tasse	616.305,34	552.345,47	544.496,00	-1,42%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	915.253,72	124.731,67	92.800,00	-25,60%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-	1.600.740,00	
11 - Fondo di riserva			124.969,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.994.719,92</b>	<b>22.619.001,92</b>	<b>20.963.587,00</b>	<b>-7,32%</b>

Nel valore dei trasferimenti, dato rendiconto 2013, è ricompresa la posta figurativa di euro 2.446.290,00, compensativa del gettito IMU comunale, che è andato ad alimentare il fondo di solidarietà nazionale. Suddetta operazione *una-tantum* non sarà ripetuta nel 2014, in quanto, da chiarimenti ministeriali, l'entrata sarà registrata per gli importi netti.

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 (calcolata come definito dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006) in € 5.793.689,49 (a tale somma andrà aggiunto, in corso d'esercizio l'avanzo di amministrazione vincolato per un totale di € 34.936,28. Il limite di cui al comma 557 sarà così pari a € 5.828.625,77) riferita a n. 175 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri diretti relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 634.659,00 (a cui in corso di esercizio si aggiungeranno € 27.561,50 per applicazione di avanzo di amm.ne vincolato) pari al 9,946% delle spese dell'intervento 01 (a regime, con l'aggiunta dell'avanzo di amm.ne vincolato l'incidenza percentuale sarà del 10,326%).

Avuto riguardo del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008, si dà atto che l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti non comprende le spese di personale delle società partecipate (v. Corte dei Conti Sezione delle Autonomie deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11) e risulta del 32,96%;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, a verificare che le previsioni di spesa del personale sono improntate al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Sulla base della documentazione fornita l'organo di revisione dà atto che:

- gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 che è stato automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010;
- il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

## **Limitazione spese di personale**

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

anno	Importo
2012	5.918.084,11
2013	5.829.617,50
2014	5.793.689,49**
2015	€ 5.823.218,49
2016	€ 5.823.218,49

\*\* cui si aggiungeranno in corso di esercizio l'avanzo di amministrazione vincolato per un totale di € 34.936,28. Il limite di cui al comma 557 sarà così pari a € 5.828.625,77.

(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI)

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	6.408.339,65	6.381.329,00
intervento 03	84.979,08	90.000,00
irap	417.173,88	397.759,00
altre da specificare		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>6.910.492,61</b>	<b>6.869.088,00</b>
spese escluse	1.080.875,11	1.075.398,51
<b>Spese soggette al limite (comma 557)</b>	<b>5.829.617,50</b>	<b>5.793.689,49</b> **
<b>spese correnti</b>	<b>22.619.001,92</b>	<b>20.963.587,00</b>
incidenza sulle spese correnti	25,77	27,64

\*\* A tale somma andrà aggiunto, in corso d'esercizio l'avanzo di amministrazione vincolato per un totale di € 34.936,28. Il limite di cui al comma 557 sarà così pari a € 5.828.625,77 e l'incidenza percentuale pari al 27,80%.

### **Limitazione trattamento accessorio**

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

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

Il limite massimo previsto per l'anno 2014 per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 290.000,00 (proposta di deliberazione).

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati 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 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con indicazione dei soggetti percettori, l'oggetto dell'incarico ed il compenso.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228 e dal d.l. 101/2013 convertito nella L. 125/2013. In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Ulteriore limite (L.125/13)	Previsione 2014
Studi e consulenze	114.479,00	80%	22.895,80	18.316,64	18.316,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre pubblicità e rappresentanza	171.538,00	80%	34.307,60		34.300,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00		0,00
Missioni	10.766,96	50%	5.383,48		4.191,00
Formazione	28.530,50	50%	14.265,25		13.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (limite calcolato su rendiconto 2011)	22.325,53	50%	11.162,77		11.162,00

## Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

## Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 92.800,00, di cui euro 60.000,00 per consultazioni elettorali (elezioni amministrative).

## 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'ente non ricade nella predetta fattispecie, però il bilancio di previsione 2014 prevede l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti di complessivi euro 1.600.740,00, in considerazione degli accertamenti di ruoli che potrebbero presentare rischi di dubbia esigibilità, anche in considerazione del ritardo con cui gli stessi si stanno realizzando.

La costituzione del fondo tiene conto delle seguenti tipologie di entrate:

- Ruoli per sanzioni codice della strada;
- Ruoli per sanzioni per violazioni di regolamenti;
- Ruoli per servizi a domanda;
- Ruoli per recupero evasione I.C.I. e TARSU;

- Istituzione del nuovo tributo TARI;

## 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 0,60% delle spese correnti.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.680.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 non sono finanziate con indebitamento.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

	importo
Risorse private (concessione)	1.200.000,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	
permute	
project financing	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
totale	1.200.000,00

## Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

*Negli anni 2013 e 2014 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.*

## Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228.

Sono previsti acquisti di autoveicoli, destinati al servizio di Polizia Municipale per euro 25.000,00.

*Dall'1/1/2013 e fino al 31 dicembre 2014, gli enti locali non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. Le relative procedure di acquisto iniziate a decorrere dal 9 ottobre 2012 sono revocate. La disposizione non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.*

## Limitazione acquisto immobili

Non è previsto l'acquisto di immobili.

## INDEBITAMENTO

Nel 2014 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	23.771.411,54
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	Euro	1.426.284,69
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	139.591,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,59%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.286.693,69

Nella spesa del triennio è previsto lo stanziamento per interessi e rimborso quote capitale mutuo, nella eventualità che l'ente conceda una garanzia fideiussoria per un ammontare stimato di euro 600.000,00

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 139.591,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	11.133.058,43	4.870.015,84	2.751.632,34	2.626.982,41	2.496.286,41	3.460.722,41
nuovi prestiti	-				1.100.000,00	740.000,00
prestiti rimborsati	461.390,23	240.346,91	124.649,93	130.696,00	135.564,00	179.342,00
estinzioni anticipate	5.726.643,29	1.878.036,59				
altre variazioni (rideterminazione mutui CDP)	- 75.009,07					
<b>totale fine anno</b>	<b>4.870.015,84</b>	<b>2.751.632,34</b>	<b>2.626.982,41</b>	<b>2.496.286,41</b>	<b>3.460.722,41</b>	<b>4.021.380,41</b>
abitanti al 31/12 **	25.787	25.488	25.767	25.486	25.486	25.486
debito medio per abitante	188,86	107,96	101,95	97,95	135,79	157,79

\*\* abitanti al 31.12 penultimo anno di riferimento

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

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	352.894,75	216.258,69	134.327,53	128.291,00	121.968,00	157.843,00
quota capitale	461.390,23	240.346,91	124.649,93	130.696,00	135.564,00	179.342,00
<b>totale fine anno</b>	<b>814.284,98</b>	<b>456.605,60</b>	<b>258.977,46</b>	<b>258.987,00</b>	<b>257.532,00</b>	<b>337.185,00</b>

La tabella non ricomprende la spesa prevista per l'eventuale garanzia fideiussoria di cui sopra, così sintetizzata:

anno 2014 spesa prevista euro 26.365,00 (interessi e quota capitale)

anno 2015 e 2016 spesa prevista euro 52.719,00 (interesse e quota capitale)

## **Anticipazioni di cassa**

Non è previsto il ricorso ad anticipazione di cassa.

## **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente non ha in essere 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. 194/96.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	17.409.549,00	16.719.549,00	16.519.549,00	50.648.647,00
Titolo II	567.749,00	445.400,00	224.400,00	1.237.549,00
Titolo III	2.931.050,00	2.883.450,00	2.878.750,00	8.693.250,00
Titolo IV	1.881.000,00	5.411.000,00	2.711.000,00	10.003.000,00
Titolo V		1.100.000,00	740.000,00	1.840.000,00
<i>Somma</i>	22.789.348,00	26.559.399,00	23.073.699,00	72.422.446,00
Avanzo presunto	-		-	-
<b>Totale</b>	<b>22.789.348,00</b>	<b>26.559.399,00</b>	<b>23.073.699,00</b>	<b>72.422.446,00</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	20.963.587,00	19.701.850,00	19.336.195,00	60.001.632,00
Titolo II	1.680.000,00	6.691.000,00	3.526.000,00	11.897.000,00
Titolo III	145.761,00	166.549,00	211.504,00	523.814,00
<i>Somma</i>	22.789.348,00	26.559.399,00	23.073.699,00	72.422.446,00
Disavanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>22.789.348,00</b>	<b>26.559.399,00</b>	<b>23.073.699,00</b>	<b>72.422.446,00</b>

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	6.381.329,00	6.413.495,00	0,50	6.376.495,00	-0,58
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	371.550,00	271.650,00	-26,89	271.850,00	0,07
03 - Prestazioni di servizi	10.497.214,00	10.157.339,00	-3,24	9.927.939,00	-2,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	244.513,00	240.513,00	-1,64	240.613,00	0,04
05 - Trasferimenti	966.385,00	885.006,00	-8,42	833.006,00	-5,88
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	139.591,00	143.702,00	2,95	178.400,00	24,15
07 - Imposte e tasse	544.496,00	522.496,00	-4,04	522.496,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	92.800,00	22.000,00	-76,29	22.100,00	0,45
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	1.600.740,00	900.740,00	-43,73	900.740,00	
11 - Fondo di riserva	124.969,00	144.909,00	15,96	62.556,00	-56,83
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.963.587,00</b>	<b>19.701.850,00</b>	<b>-6,02</b>	<b>19.336.195,00</b>	<b>-1,86</b>

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

### Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni e concessioni cimiteriali	600.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00	3.100.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	50.000,00	2.500.000,00	-	2.550.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	120.000,00	250.000,00	500.000,00	870.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.111.000,00	1.161.000,00	1.211.000,00	3.483.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.881.000,00</b>	<b>5.411.000,00</b>	<b>2.711.000,00</b>	<b>10.003.000,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	1.100.000,00	740.000,00	1.840.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>1.840.000,00</b>
Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Oneri urbanizzazione destinati a spesa corrente	250.000,00	-	-	250.000,00
Risorse correnti destinate ad investimento	49.000,00	180.000,00	75.000,00	304.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.680.000,00</b>	<b>6.691.000,00</b>	<b>3.526.000,00</b>	<b>11.897.000,00</b>
<b>Spesa in conto capitale</b>	<b>1.680.000,00</b>	<b>6.691.000,00</b>	<b>3.526.000,00</b>	<b>11.897.000,00</b>

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 pre-rendiconto 2013;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
  - 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 triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti e tenendo conto dei limiti imposti dal patto di stabilità.

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

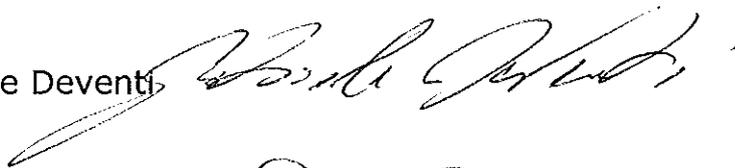
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- 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
- ha esaminato la relazione del Dirigente area 1 "Gestione delle risorse", allegata alla deliberazione n. 34 del 27.03.2014, che si conclude con il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, condividendo le considerazioni ivi riportate

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

Bagno a Ripoli, 28.03.2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente – Dott. Gabriele Deventi



Revisore – Rag. Claudio Bartolucci Miceli



