

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Presidente – Dott. Paolo Crucianelli*

*Componente – Dott. Mauro Baldassari*

*Componente – Dott. Angelo De Cesare*

**VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Crucianelli dr. Paolo, Baldassari dr. Mauro, De Cesare dr. Angelo revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ❑ ricevuto in data 29/04/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 24/04/2014 con delibera n. 55 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconti degli esercizi 2012 e 2013;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2012 dei consorzi, società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici, ad esclusione della Società partecipata SIC 1 srl;
  - 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 delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera di Giunta Comunale di proposta di aumento delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del [D.L. 6/12/2011 n. 201](#);
  - la delibera di Giunta Comunale di proposta di determinaznione delle aliquote della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della [Legge 147/2013](#);
  - la delibera di Giunta Comunale di proposta 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, 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](#);
  - 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 244/2007](#);

- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, [Legge 133/2008](#));
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del [D.L.78/2010](#), come modificato dall'art. 4, comma 102 della [Legge 12/11/2011, n.183](#));
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del [D.L.78/2010](#);
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - 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](#);
  - ***le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio***);
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi ;
  - **bozze dei bilanci d'esercizio 2013** degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- 
- ❑ 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 24/04/2014 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;

**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](#).

<b><i>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</i></b>
---

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 29/04/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2014</b>
------------------------------------

**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	9.868.988,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	13.714.100,75
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	833.041,72	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.802.363,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.819.085,46		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.720.863,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.725.514,43
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.908.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.908.000,00
<i>Totale</i>	20.149.978,18	<i>Totale</i>	20.149.978,18
<b>Avanzo amministrazione 2013 presunto</b>	0,00	<b>Disavanzo amministrazione 2013 presunto</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>20.149.978,18</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>20.149.978,18</b>

Il saldo netto [da finanziare o da impiegare](#) risulta il seguente:

Tab. 3 -

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	16.241.978,18
spese finali (titoli I e II)	-	15.516.463,75
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>725.514,43</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 4 -	<b>2012 Consuntivo</b>	<b>2013 Consuntivo o Prev. Ass.</b>	<b>2014 Previsione</b>
Entrate titolo I	10.015.763,03	9.275.170,59	9.868.988,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	2.722.704,33	2.627.719,29	2.210.000,00
Entrate titolo II	889.571,50	1.599.660,59	833.041,72
Entrate titolo III	3.421.078,80	3.456.231,08	3.819.085,46
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>14.326.413,33</b>	<b>14.331.062,26</b>	<b>14.521.115,18</b>
Spese titolo I (B)	13.282.698,57	13.151.067,57	13.714.100,75
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	836.322,82	715.538,39	725.514,43
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>207.391,94</b>	<b>464.456,30</b>	<b>81.500,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	45.399,81	8.981,65	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	163.802,70	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	163.802,70	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	318.380,09	403.752,79	81.500,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	25.000,00	30.500,00	37.000,00
Altre entrate (specificare)	293.380,09	373.252,79	44.500,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>98.214,36</b>	<b>69.685,16</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 5 -	<b>2012 Consuntivo</b>	<b>2013 Consuntivo o Prev. Ass.</b>	<b>2014 Previsione</b>
Entrate titolo IV	1.247.819,45	1.539.214,70	1.720.863,00
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.247.819,45</b>	<b>1.539.214,70</b>	<b>1.720.863,00</b>
Spese titolo II (N)	1.398.236,24	1.927.018,89	1.802.363,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-150.416,79</b>	<b>-387.804,19</b>	<b>-81.500,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	163.802,70	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	318.380,09	403.752,79	81.500,00
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)	2.997,60	1.003,37	0,00

*Il Collegio raccomanda il puntuale rispetto della Legge 228/2012, la quale prevede che "I proventi da alienazione potranno essere destinati solo a coprire spese del titolo II ed in mancanza o per la parte eccedente a ridurre il debito. In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale. In sede di salvaguardia degli equilibri è possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006."*

**la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:**

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	37.000,00
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
- risorse libere	44.500,00
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>81.500,00</b>

### **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 -	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	278.635,52	278.635,52
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	83.125,00	83.125,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	10.000,00	10.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	42.000,00	42.000,00
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)	450.000,00	225.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>863.760,52</b>	<b>638.760,52</b>

### **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 -

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria (1)	70.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (2)	125.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>195.000,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	68.033,90
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
risorse correnti che finanziano gli investimenti, integrazione contratti pluriservizi, assist.e trasp.disabili ecc.	126.966,10
<b>Totale spese</b>	<b>195.000,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

- (1) Il Responsabile dei Servizi Finanziari riferisce a tal proposito che il recupero per evasione tributaria prevista nel B.P.2014 in complessivi € 110.000,00 può essere considerato quale entrata a carattere eccezionale per la sola somma di € 70.000,00 in quanto la somma di € 40.000,00 può concretamente essere considerata ricorrente, tenuto conto dei risultati registrati negli ultimi esercizi.
- (2) Anche per queste entrate la somma per sanzioni violazione codice della strada, previste per € 225.000,00, sono state considerate dal Responsabile dei Servizi Finanziari come entrate a carattere eccezionale per la somma di € 125.000,00, in quanto la restante somma di € 100.000,00 può essere considerata ricorrente.

## **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 -

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente		81.500,00
- alienazione di beni		548.563,00
- contributo permesso di costruire		456.575,00
- altre risorse		92.000,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.178.638</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		530.600
- contributi regionali		83.125
- contributi da altri enti		10.000
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>623.725</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.802.363</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.802.363</b>

## 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

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

## BILANCIO PLURIENNALE

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	9.805.600,00	9.806.100,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	825.220,98	812.290,98
Entrate titolo III	3.478.236,67	3.422.539,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>14.109.057,65</b>	<b>14.040.929,98</b>
Spese titolo I (B)	13.304.310,12	13.288.700,69
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	730.247,53	677.729,29
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>74.500,00</b>	<b>74.500,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	74.500,00	74.500,00

Proventi da sanzioni violazioni al CdS	30.000,00	30.000,00
Altre entrate (specificare)	44.500,00	44.500,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE**

Tab. 13 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	1.686.352,00	669.000,00
Entrate titolo V **		
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.686.352,00</b>	<b>669.000,00</b>
Spese titolo II (N)	1.760.852,00	743.500,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-74.500,00</b>	<b>-74.500,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	74.500,00	74.500,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La differenza positiva di parte corrente per l'anno 2015 da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

**differenza destinata 2015**

Tab. 15 -

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	30.000,00
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- risorse correnti	44.500,00
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>74.500,00</b>

La differenza positiva di parte corrente per l'anno 2016 da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	30.000,00

- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- risorse correnti	44.500,00
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>74.500,00</b>

## **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, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici 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 dal 04/11/2013 al 03/01/2014

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](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione ;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del [D.Lgs. 163/2006](#) .

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.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 [D.Lgs. 163/2006](#), previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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 stata approvata con specifico atto n.39 del 24/04/2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 10 in data 23/04/2014 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 prevede quanto segue:

- Assunzione Agenti C1 P.M. per esigenze stagionali:  
1 addetto per 5 mesi (o diversa distribuzione nei limiti di spesa)
- Servizio Parchi e Giardini  
trasformazione oraria a t.d. di 1 dipendente Cat. B.3 da 24 a 30 ore settimanali;
- Polizia Locale:  
trasformazione oraria a t.d. di 1 dipendente Cat. C.1 da 30 a 36 ore settimanali;
- Servizio Tributi:  
1 istruttore contabile cat. C1 p.t. 30 h settimanali per 3 mesi (proroga);
- Lavoro accessorio  
nel limite di spesa di € 10.700 (di cui € 4.000 per settore sociale)
- L.S.U.: quota Inail € 3.737,50

e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

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

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi;
- 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 strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti 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](#));
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, [TUEL](#));
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- i) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- j) 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**

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 aggredheranno 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	12.133,00	
2010	12.155,00	
2011	13.352,00	<b>12.680,00</b>

2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
<b>2014</b>	12.680,00	15,07	1.097,00
<b>2015</b>	12.680,00	15,07	1.197,00
<b>2016</b>	12.680,00	15,62	1.267,00

3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis)	obiettivo da conseguire
<b>2014</b>	1.097,00	0,00	1.097,00
<b>2015</b>	1.197,00	0,00	1.197,00
<b>2016</b>	1.267,00	0,00	1.267,00

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	14.521,00	14.109,00	14.041,00
spese correnti prev. impegni	13.714,00	13.304,00	13.289,00
differenza	807,00	805,00	752,00
<a href="#">risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</a>			
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>807,00</b>	<b>805,00</b>	<b>752,00</b>
previsione incassi titolo IV	1.200,00	1.000,00	800,00
previsione pagamenti titolo II	909,00	607,00	284,00
differenza	291,00	393,00	516,00
<a href="#">incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</a>	0,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>291,00</b>	<b>393,00</b>	<b>516,00</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>1.098,00</b>	<b>1.198,00</b>	<b>1.268,00</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

<b>anno</b>	<b>Saldo previsto</b>	<b>Saldo obiettivo da conseguire</b>	<b>differenza</b>
<b>2014</b>	1.098,00	1.097,00	1,00
<b>2015</b>	1.198,00	1.197,00	1,00
<b>2016</b>	1.268,00	1.267,00	1,00

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, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 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 al rendiconto 2013:

Tab. 23 -

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>			
I.M.U.	3.317.191,63	2.078.949,45	2.230.000,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.princip. (1)			
I.C.I. recupero evasione	91.627,50	221.254,07	110.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		32.035,12	205.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.350.000,00	1.283.089,38	1.270.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	108.432,25	6.228,83	50.000,00
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>4.867.251,38</i></b>	<b><i>3.621.556,85</i></b>	<b><i>3.865.000,00</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>			
TOSAP	69.020,53	70.975,93	70.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	2.257.622,03	99.289,81	80.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	84.873,66	119.685,26	130.000,00
TA RES		2.659.466,95	16.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti			
TA RI			2.607.388,00
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>2.411.516,22</i></b>	<b><i>2.949.417,95</i></b>	<b><i>2.903.388,00</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni		18.733,95	40.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.722.704,33	31.474,55	
Fondo solidarietà comunale		2.653.987,29	2.210.000,00
TASI	14.291,10		850.600,00
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>2.736.995,43</i></b>	<b><i>2.704.195,79</i></b>	<b><i>3.100.600,00</i></b>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>10.015.763,03</i></b>	<b><i>9.275.170,59</i></b>	<b><i>9.868.988,00</i></b>





- (1) Il rimborso dell'IMU per abitazione principale è stato inserito al Titolo II delle entrate per un ammontare complessivo di € 768.254,83.

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#);
- delle aliquote deliberate dalla Giunta Comunale e proposte al Consiglio Comunale per l'anno 2014 in aumento rispetto all'aliquota base 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.

Il gettito IMU complessivo iscritto a bilancio 2014 è il seguente:

Gettito netto complessivo 2013	€ 1.845.000,00 (esdusa mini IMU sulla 1^casa)
IMU 1^ casa (cat. A/1-8-9)	€ 15.000,00
Esenzioni, riduzioni introdotte dal 2014	€ 30.000,00 –
Maggior gettito 2014 per aumento aliquote	€ 400.000,00
<b>Totale gettito IMU 2014</b>	<b>€ 2.230.000,00</b>

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 10.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

### **Addizionale comunale Irpef**

Sono riconfermate, per l'anno 2014, le aliquote per scaglioni e la soglia di esenzione, prevista per l'anno 2013.

Il gettito è previsto in euro 1.270.000,00 tenendo conto del **numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze**

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il MEF non ha ancora comunicato le spettanze 2014 ai Comuni.

L'ammontare del Fondo di solidarietà 2014 previsto nel bilancio 2014 è pari ad € 2.210.000,00 ed è frutto di un calcolo effettuato in base alla normativa vigente e confrontato dall'Ente, se pur solo telefonicamente con l'IFEL.

Il fondo di solidarietà è stato quantificato ricostruendo le risorse di base del 2013 apportando alle stesse i vari tagli previsti dalla normativa vigente (art. 16/D L. 95/2012 – comma 30 e 03 L. 147/2013 – ART. 9 D.L. 16/2014). E' stata effettuata, inoltre, l'operazione relativa alla standardizzazione del gettito TASI ad aliquota base e del gettito IMU su abitazione principale sempre ad aliquota base, la cui "differenza" è andata ad impattare negativamente sul Fondo di Solidarietà per circa € 450.000,00.

In via cautelativa nulla è stato previsto quale quota di ripartizione dei 625 mln previsti dall'art. 1 c.1 lett.d) del D.L. 16/2014.

La quota IMU che alimenta il Fondo è stata provvisoriamente quantificata in quella del 2013 (€ 911.382,00).

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

**Fondo di solidarietà comunale**

	Rend.2012	Rend. 2013	Previsione 2014
IMU	3.317.191,63	2.078.949,45 (1)	2.230.000,00 (1)
IMU ristoro dallo Stato(1^casa ecc)	0	768.254,83	0,00
Contrib. compensativo IMU immob. comunali	0,00	42.866,99	0,00
fondo di solidarietà comunale	2.722.704,33	2.653.987,29	2.210.000,00
<b>totale</b>	<b>6.039.895,96</b>	<b>5.544.058,56</b>	<b>4.440.000,00</b>

(1)L'importo del gettito IMU è al netto della quota di € 911.382,00 confluita nel Fondo di Solidarietà.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 2.607.388,00 per la tassa sui rifiuti istituita con [i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013](#) (legge di stabilità 2014).

E' stata inoltre prevista la somma di € 130.000,00 relativa al 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 entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione le tariffe TARI.**

**TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 850.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i [commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013](#).

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

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 le abitazioni principali per l'anno 2014 è del 3,3 per mille.

L'Ente si è avvalso della facoltà contenuta nell'articolo 1, comma 1 lettera a) del decreto legge 16/2014 (di modifica al comma 677 della legge 147/2013) di aumentare l'aliquota massima TASI per l'abitazione principale dello 0,8 per mille utilizzando tale maggior gettito per prevedere detrazioni d'imposta al fine di rendere equivalente il carico tributario TASI a quello relativo all'IMU 1^ casa.

**T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 70.000,00 in linea con gli accertamenti degli anni precedenti.

**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. 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	91.627,50	221.554,07	241,80%	110.000,00	49,65%
<b>Totale</b>	<b>91.627,50</b>	<b>221.554,07</b>	<b>241,80%</b>	<b>110.000,00</b>	<b>49,65%</b>

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 278.635,52 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 vi sono i contributi di organismi comunitari ed internazionali

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Tab. 26 -

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>				
	<b><i>Entrate/prov. prev. 2014</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2014</i></b>	<b><i>% copertura 2014</i></b>	<b><i>% copertura 2013</i></b>
Casa Riposo	1.067.069,00	1.152.735,17	92,57%	86,29%
Impianti sportivi	84.731,00	188.808,50	44,88%	45,63%
Colonie estive	17.150,00	39.976,33	42,90%	43,47%
Mercati e fiere attrezzati	9.248,00	14.421,78	64,13%	64,14%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	16.500,00	36.933,35	44,68%	43,09%
Uso di locali adibiti a riunioni	1.188,80	3.590,00	33,11%	27,14%
Uso locali associazioni	2.500,00	6.884,87	36,31%	80,83%
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>1.198.386,80</b>	<b>1.443.350,00</b>	<b>83,03%</b>	<b>n.d.</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 54 del 24/04/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 83,03%.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 450.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.51 del 24/04/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli [142](#) e [208](#), comma 4, del [codice della strada](#), come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 188.000,00

Titolo II spesa per euro 37.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Accertamento 2012	Accert./Assest. 2013	Previsione 2014
233.024,98	215.205,16	450.000,00

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

Tab. 28 -

	Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	91.512,49	77.102,58	188.000,00
Perc. X Spesa Corrente	39,27%	35,83%	41,78%
Spesa per investimenti	25.000,00	30.500,00	37.000,00
Perc. X Investimenti	10,73%	14,17%	8,22%

Si precisa che al 30/04/2014 gli incassi relativi ai proventi delle sanzioni amministrative del codice della strada ammontano ad oltre 200 mila euro.

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

Sono previsti euro 180.100,00 per prelievo utili e dividendi relativo alla Prometeo (€ 180.000,00) SIG Spa (€ 100,00).

**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:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>
--

	Rendiconto 2012	Rendic. 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	4.093.248,50	4.048.966,70	4.017.939,94	-31.026,76	-0,77%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	359.289,54	342.091,48	302.297,00	-39.794,48	-11,63%
03 - Prestazioni di servizi	6.924.462,39	6.943.972,70	4.671.344,16	-2.272.628,54	-32,73%
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.958,26	14.076,53	16.035,33	1.958,80	13,92%
05 - Trasferimenti	680.463,53	581.950,30	3.269.241,33	2.687.291,03	461,77%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	783.584,86	740.409,03	712.591,69	-27.817,34	-3,76%
07 - Imposte e tasse	343.322,38	278.124,31	547.617,40	269.493,09	96,90%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	74.369,11	201.476,52	68.033,90	-133.442,62	-66,23%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.282.698,57</b>	<b>13.151.067,57</b>	<b>13.714.100,75</b>	<b>563.033,18</b>	<b>5,24</b>

Annotazioni: L'intervento 03 relativo alle "prestazioni di servizio" ha subito una riduzione in conseguenza di una diversa allocazione della spesa per il Servizio di Nettezza Urbana svolto fino al 2013 dall'ex Conero Ambiente ora assorbito dall'ATA. Dal 2014 infatti la spesa di € 2.484.906,00 relativa a tale servizio è allocata nell'intervento 05 "trasferimenti".

Nell'intervento 07 "Imposte e tasse" vi è la previsione di spesa (correlata con i medesimo importo ad una corrispondente voce di entrata) per un ammontare di € 261.456,80 relativo all'eventuale IVA da versare all'Erario per la permuta dell'area edificabile collegato ai lavori di costruzione della Nuova Scuola Media.

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 4.250.499,54 riferita a n. 119 dipendenti, pari a euro 35.718,48 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 415.602,00 pari al 9,78% 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 43,79 %;

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 (**o comma 562**) della [Legge 296/2006](#), subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 -

anno	Importo
2011	3.516.375,66
2012	3.499.950,07
2013	3.447.851,40
2014	3.423.872,74
2015	3.416.784,24
2016	3.415.462,41

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 -

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	4.093.248,50	4.048.966,70	4.017.939,94
spese incluse nell'int.03	16.424,49	16.868,18	17.316,00
irap	217.355,35	211.094,10	215.243,60
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.327.028,34</b>	<b>4.276.928,98</b>	<b>4.250.499,54</b>
spese escluse	827.078,27	829.077,58	826.626,80
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.499.950,07</b>	<b>3.447.851,40</b>	<b>3.423.872,74</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>13.282.698,57</b>	<b>13.151.067,57</b>	<b>13.714.100,75</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,35%</b>	<b>26,22%</b>	<b>24,97%</b>

**Limitazione trattamento accessorio**

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

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

E' previsto un nuovo incarico del IV Settore per € 810,00 relativo a consulenza legale per elaborazioni pareri su questioni urbanistiche e un incarico già affidato dal VII Settore, relativo a prestazioni professionali rese da psicologi, che incide sul 2014 per € 4.650,00

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge. L' ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte [dall'art. 46 della Legge 133/2008](#) ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del [D.L. 78/2010](#), come integrato dall'art. 1, c. 5, del [D.L. 101/2013](#), e di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#). La previsione per l'anno 2014 è stata ridotta di euro 874,02 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2013 e di euro 4.846,90 rispetto al rendiconto 2012.

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



Tab. 32 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze( Rendiconto rif.anno 2013)	900,00	10,00%	810,00	810,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	56.320,03	80,00%	11.264,00	11.116,76	0,00
Sponsorizzazioni	10.560,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.758,89	50,00%	1.379,45	1.300,00	0,00
Formazione	8.092,81	50,00%	4.046,41	4.016,00	0,00
Manutenzione,noleggio, esercizio autovetture (rendiconto rif.anno 2011)	8.624,59	50,00%	4.312,30	4.569,40	-257,10

In relazione alla predetta tabella, emergerebbe uno sforamento dell'Ente di € 257,10 in relazione alle spese di manutenzione, noleggio, esercizio delle autovetture. Tuttavia, in considerazione delle economie realizzate nelle altre tipologie di spesa (Relazioni pubbliche, Missioni e Formazione), lo sforamento complessivo ammonta ad € 0,00. Quanto sopra in ossaquo al dettato della [Corte Costituzionale \(sentenza 139/2012\)](#) e della [Sezione Autonomie della Corte dei Conti \(delibera 26 del 20/12/2013\)](#), le quali hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

**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.

**Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 68.033,90 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- Recupero spese legali € 30.000,00
- Sgravi e rimborsi € 25.000,00
- Altro € 13.033,90

**Fondo svalutazione crediti**

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

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 46.526,39 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad € 12.000,00 (di cui € 3.000,00 già accantonati ed € 9.000,00 previsti nel B.P. 2014).

**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 0,73 % delle spese correnti.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2013 l'ente ha attivato il nuovo servizio di Gestione e custodia della nuova scala mobile P.le Michelangelo – P.le Don Minzoni quale impianto collegato e connesso al parcheggio di P.le Michelangelo.

Il predetto servizio è stato affidato esternamente alla Società partecipata Pluriservizi Fidardense s.r.l..

In merito all'esternalizzazione di suddetto servizio si dà atto che essa non ha comportato trasferimento di unità di personale. La posta contabile del Bilancio di Previsione 2014 relativa al trasferimento di risorse alla Pluriservizi Fidardense s.r.l. per il servizio di gestione e custodia della scala mobile ammonta ad € 10.065.

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

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

Tab. 33 -

Per contratti di servizio	228.599,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	47.817,20
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>276.416,20</b>

Servizio:	
Redaz.giornalino-serv.Cimitero-Gestione Affissione e pubblicità - Aggio-Funz.Scala Mobile- Informagiovani	
Organismo partecipato	
Pluriservizi Fidardense srl	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	175.049,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>175.049,00</b>

Servizio:	
Organismo partecipato	
Fondazione Ferretti	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>

Servizio:	
Servizio idrico	
Organismo partecipato	
A.P.M.	

<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	48.550,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>48.550,00</b>

Servizio:	
Organismo partecipato	
ATA	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	47.817,20
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>47.817,20</b>

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

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

società Conerobus Spa    società Farmacia Centro srl

Alla data di redazione della presente relazione, tutti gli organismi partecipati, ad esclusione della Società SIC 1 srl, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012. Tali documenti risultano allegati al bilancio di previsione.

La Società partecipata Farmacia Comunale Centro s.r.l. nell'ultimo bilancio approvato al 31/12/2012 ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui [all'art. 2482-bis del codice civile](#).

La Società Farmacia Comunale Centro srl con verbale di assemblea straordinaria, atto rep. 32648 del 3/12/2013, ha provveduto a ridurre il capitale sociale in € 15.000,00 a seguito delle perdite pregresse.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 34 -

Organismo in house o controllato: PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.551.589,00	1.640.014,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	57.762,00	146.088,00	
Risultato di esercizio	1.527,00	1.791,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	26.135,00	6.506,00	
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	91.180,00	850,99	
T.F.R. (voce C del Passivo)	54.961,00	73.649,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	9,00	9,00	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	402.031,00	365.315,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		19.151,95	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12		51.429,67	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	931.930,00	912.089,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	0,00	3.471,00	
Risultato di esercizio	-74.814,00	-22.036,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	-70.563,00	-67.218,00	
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	237.964,00	229.691,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	44.151,00	27.678,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3,00	2,00	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	210.018,00	149.265,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		988,00	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Alla data di redazione della presente relazione, il Collegio ha acquisito le bozze dei bilanci di esercizio al 31/12/2013 delle Società totalmente partecipate Pluriservizi Fidardense srl e Farmacia Comunale Centro srl. Si dà inoltre atto che i predetti bilanci non risultano essere stati ancora approvati.

Si dà atto che in relazione ai contratti di servizio con la Società Pluriservizi Fidardense srl, suddetta partecipata ha chiesto un corrispettivo aggiuntivo per il contratto del Cimitero di € 30.000,00 con nota prot. 1585/2014

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

**Limitazione acquisto autovetture**

Non sono previsti acquisti di autovetture nel B.P.2014.

**Limitazione acquisto immobili**

Non sono previsti acquisti di immobili nel B.P.2014.

**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>	14.326.413,33
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	1.146.113,07
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	712.591,69
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	4,97%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	433.521,38

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

Tab. 39 -

	2014	2015	2016
Interessi passivi	711.691,69	684.805,52	652.323,30
entrate correnti	14.521.115,18	14.109.057,65	14.040.929,98
% su entrate correnti	4,90%	4,85%	4,65%
<a href="#">Limite art.204 TUEL</a>	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 711.691,69, 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 (+)	18.183.951,57	17.498.364,70	16.662.041,88	15.946.746,78	15.221.232,35	14.490.984,82
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	685.586,87	836.322,82	715.538,39	725.514,43	730.247,53	677.729,29
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)			-243,29			
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.498.364,70</b>	<b>16.662.041,88</b>	<b>15.946.746,78</b>	<b>15.221.232,35</b>	<b>14.490.984,82</b>	<b>13.813.255,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.013	19.251	18.898	18.898	18.898	18.898
Debito medio per abitante	920,34	865,52	843,83	805,44	766,80	730,94

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	814.047,44	783.584,86	740.409,03	711.691,69	684.805,52	652.323,30
Quota capitale	681.444,21	836.322,82	715.538,39	725.514,43	730.247,53	677.729,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.495.491,65</b>	<b>1.619.907,68</b>	<b>1.455.947,42</b>	<b>1.437.206,12</b>	<b>1.415.053,05</b>	<b>1.330.052,59</b>

**Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 42 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	14.521.115,18
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	2.000.000,00
Percentuale		13,77%

Si dà atto che l'Ente, fino al 31/3/2014 potrà effettuare anticipazioni per il limite massimo pari a 5/12 (41,67%) sulla base [dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013](#).

**Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti**

L'ente non ha attuato l'anticipazione di cassa con la C.DD.PP. .

**STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

**CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria.

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

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del [TUEL](#) e secondo lo schema approvato con il [D.P.R. n. 194/1996](#) .

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del [TUEL](#) e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del [TUEL](#);
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo [183](#), commi 6 e 7, dell'articolo [200](#) e dell'articolo [201](#), comma 2, del [TUEL](#);
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate



all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del [TUEL](#);

- ❑ relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del [D.Lgs. 149/2011](#);
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del [TUEL](#);
- ❑ del 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:

Tab. 45 -

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	9.868.988,00	9.805.600,00	9.806.100,00	29.480.688,00
Titolo II	833.041,72	825.220,98	812.290,98	2.470.553,68
Titolo III	3.819.085,46	3.478.236,67	3.422.539,00	10.719.861,13
Titolo IV	1.720.863,00	1.686.352,00	669.000,00	4.076.215,00
Titolo V	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	6.000.000,00
<i>Somma</i>	18.241.978,18	17.795.409,65	16.709.929,98	52.747.317,81
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>18.241.978,18</b>	<b>17.795.409,65</b>	<b>16.709.929,98</b>	<b>52.747.317,81</b>

Tab. 46 -

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	13.714.100,75	13.304.310,12	13.288.700,69	40.307.111,56
Titolo II	1.802.363,00	1.760.852,00	743.500,00	4.306.715,00
Titolo III	2.725.514,43	2.730.247,53	2.677.729,29	8.133.491,25
<i>Somma</i>	18.241.978,18	17.795.409,65	16.709.929,98	52.747.317,81
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>18.241.978,18</b>	<b>17.795.409,65</b>	<b>16.709.929,98</b>	<b>52.747.317,81</b>

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

Tab. 47 -

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 -	Personale	4.017.939,94	3.987.447,84	-0,76%	3.942.814,84	-1,12%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	302.297,00	301.897,00	-0,13%	301.897,00	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	4.671.344,16	4.562.001,23	-2,34%	4.561.504,02	-0,01%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	16.035,33	16.035,33	0,00%	16.035,33	0,00%
05 -	Trasferimenti	3.269.241,33	3.281.561,33	0,38%	3.300.064,33	0,56%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	712.591,69	685.805,52	-3,76%	653.223,30	-4,75%
07 -	Imposte e tasse	547.617,40	285.374,87	-47,89%	282.015,87	-1,18%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	68.033,90	62.487,00	-8,15%	60.346,00	-3,43%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 -	Fondo svalutazione crediti	9.000,00	9.000,00	0,00%	9.000,00	0,00%
11 -	Fondo di riserva	100.000,00	112.700,00	12,70%	161.800,00	43,57%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>13.714.100,75</b>	<b>13.304.310,12</b>	<b>-2,99%</b>	<b>13.288.700,69</b>	<b>-0,12%</b>

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

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

Tab. 48 -

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	548.563,00	499.352,00	0,00	1.047.915,00
Trasferimenti c/capitale Stato	530.600,00	700.000,00	0,00	1.230.600,00
Trasferimenti c/capitale Regione	83.125,00	10.000,00	210.000,00	303.125,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	548.575,00	467.000,00	449.000,00	1.464.575,00
<b>Totale</b>	<b>1.720.863,00</b>	<b>1.686.352,00</b>	<b>669.000,00</b>	<b>4.076.215,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento	81.500,00	74.500,00	74.500,00	230.500,00
<b>Totale</b>	<b>1.802.363,00</b>	<b>1.760.852,00</b>	<b>743.500,00</b>	<b>4.306.715,00</b>

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2012;
  - delle risultanze del rendiconto 2013;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del [TUEL](#);
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;

**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 correlati 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) Riguardo agli organismi partecipati**

l'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

**f) Riguardo al sistema informativo contabile**

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

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 ([o 562](#)) della [Legge 296/2006](#),
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 [Legge 133/08](#));
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del [D.L. 78/2010](#);
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della [Legge 228/2012](#).

#### **g) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della [Legge 296/2006](#).

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del [TUEL](#) e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente
- ❑ dei propri suggerimenti

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**