

| COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO |        |                         |        |
|-----------------------------|--------|-------------------------|--------|
| Anno                        | Titolo | Classe                  |        |
| 2014                        | IV     | 01                      | ARRIVO |
| Prot.n 22416                |        | Del 08/09/2014 13:21:22 |        |



COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

Provincia di Fermo

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

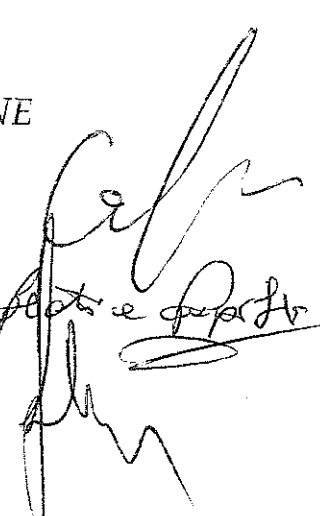
© ANCREL - 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Marocchi

Dott.ssa Beatrice Pupilli

Dott. Gianluca Natale



## Comune di Porto San Giorgio

### Collegio dei Revisori

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 01-02-03-04 e 05 settembre ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

*(all'unanimità di voti)*

### Delibera

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Marocchi

Dott.ssa Beatrice Pupilli

Dott. Gianluca Natale

Porto San Giorgio, li 08/09/2014

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| VERIFICHE PRELIMINARI .....   | 4  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....  | 6  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013 .....  | 6  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2014 .....   | 8  |
| 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi .....   | 8  |
| 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale.....   | 9  |
| 3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e<br>spese con esse finanziate..... | 10 |
| 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.....  | 11 |
| 5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria .....  | 12 |
| 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto .....   | 12 |
| BILANCIO PLURIENNALE.....   | 13 |
| 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....  | 13 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....  | 14 |
| 8. Verifica della coerenza interna.....   | 14 |
| 9. Verifica della coerenza esterna.....   | 16 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014 .....   | 18 |
| ENTRATE CORRENTI .....  | 18 |
| SPESE CORRENTI .....  | 23 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 27 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....  | 28 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016.  | 32 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....  | 35 |
| CONCLUSIONI .....   | 37 |

Handwritten signature and initials, possibly 'BP', located at the bottom right of the page.

|                              |
|------------------------------|
| <b>VERIFICHE PRELIMINARI</b> |
|------------------------------|

I sottoscritti Dott. Giuseppe Marocchi, Dott.ssa Beatrice Pupilli, Dott. Gianluca Natale, revisori/revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 27/08/14 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 26/08/14 con atto n. 146/2014 su proposta n. 1413 del 19/08/14 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 dei consorzi e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - la delibera di G.C. del programma triennale dei lavori pubblici e dell'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - le delibere 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 di G.C. sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - la proposta di delibera di determinazione delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
  - la proposta di delibera di determinazione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
  - la proposta di delibera di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni di G.C. n. 118 di determinazione delle tariffe e dei tassi di copertura dei Servizi a Domanda Individuale e n. 142 di conferma delle aliquote e tariffe dell'Imposta sulla pubblicità, dei Diritti sulle pubbliche affissioni ed Occupazione suolo pubblico;
  - 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;
  - nota di presa d'atto dell'assenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, Legge 133/2008);
  - le delibere di G.C. n. 143 e n. 144 del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - la delibera di G.C. n. 122 del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2

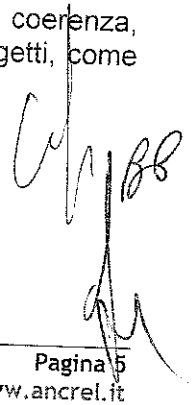
commi 594 e 599 Legge 244/2007;

- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008);
- 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 collaborazioni coordinate e continuative (D.L. 66/2014);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006 e dall'art. 76 della Legge 133/2008;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi ;
  - il bilancio d'esercizio 2013 degli organismi totalmente partecipati;
- 
- 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 dall'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 22/08/14 sulla Proposta di deliberazione della G.C. n. 1413/14 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 approvato con delibera n. 13 del 11/06/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati.

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

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

L'organo di revisione informa il Consiglio che in caso di mancato rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità sono previste le seguenti sanzioni:

- a) Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. Gli enti locali della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettati alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata nel primo periodo. In caso di incapienza dei predetti fondi gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue. La sanzione non si applica nel caso in cui il superamento degli obiettivi del patto interno sia determinato dalla maggior spesa per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea rispetto alla media della corrispondente spesa del triennio precedente;
- b) Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- c) Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti, devono essere corredati da apposita certificazione da cui risulti il conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno precedente, L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;
- d) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- e) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori (indicati nell'art.82 del TUEL) con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;
- f) Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal Rendiconto per l'esercizio 2012 per euro 822.557,17.

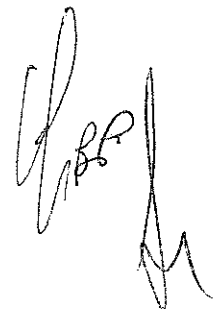
Tale avanzo è stato applicato per il finanziamento:

- delle spese correnti per euro 17.557,17;
- delle spese per investimenti per euro 805.000,00.

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

| Tab. 1 -             | 2011         | 2012         | 2013         |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b> | 4.186.152,90 | 3.320.086,37 | 4.659.248,66 |
| <b>Anticipazioni</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

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



**BILANCIO DI PREVISIONE 2014****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

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

Tab. 2 -

| <b>Quadro generale riassuntivo 2014</b>  |                      |  |                      |
|--|----------------------|--|----------------------|
| <b>Entrate</b>   |                      | <b>Spese</b>   |                      |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie  | 10.989.141,34        | <i>Titolo I:</i> Spese correnti                        | 16.364.190,49        |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 1.842.158,73         | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale              | 4.444.724,28         |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie   | 3.781.992,47         |  |                      |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                   | 4.879.426,90         |  |                      |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 4.046.158,02         | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti      | 4.753.947,69         |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi  | 0,00                 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 2.647.750,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>25.538.877,46</b> | <b>Totale</b>  | <b>28.210.612,46</b> |
| <b>Avanzo amministrazione 2013 presunto</b>  | <b>23.985,00</b>     | <b>Disavanzo amministrazione 2013 presunto</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale complessivo entrate</b>  | <b>25.562.862,46</b> | <b>Totale complessivo spese</b>                        | <b>28.210.612,46</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) | + | 21.516.704,44     |
| spese finali (titoli I e II)            | - | 20.808.914,77     |
| <b>saldo netto da finanziare</b>        | - | <b>0,00</b>       |
| <b>saldo netto da impiegare</b>         | + | <b>707.789,67</b> |



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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE  |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tab. 4 -  | 2012 Consuntivo      | 2013 Consuntivo      | 2014 Previsione      |
| Entrate titolo I  | 11.266.973,72        | 11.624.901,04        | 10.989.141,34        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà  | 1.737.322,78         | 743.458,58           | 431.426,71           |
| Entrate titolo II   | 1.244.170,26         | 1.728.846,96         | 1.842.158,73         |
| Entrate titolo III  | 3.659.426,17         | 4.023.339,62         | 3.781.992,47         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   | <b>16.170.570,15</b> | <b>17.377.087,62</b> | <b>16.613.292,54</b> |
| Spese titolo I (B)  | 14.912.785,89        | 16.191.619,39        | 16.364.190,49        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)   | 734.981,40           | 675.637,48           | 711.305,15           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>522.802,86</b>    | <b>509.830,75</b>    | <b>-462.203,10</b>   |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 0,00                 | 17.557,17            | 23.985,00            |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>   |                      |                      |                      |
| Contributo per permessi di costruire  | 182.730,75           | 170.000,00           | 660.000,00           |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre entrate (Iva su alienazione immobili)   | 0,00                 | 0,00                 | 660.000,00           |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>                                   |                      |                      |                      |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  | 618.553,30           | 536.604,88           | 221.781,90           |
| Altre entrate (Ecc di Entrate+Rips Spesa da rinegoziazione mutui)                                       | 72.650,00            | 28.750,00            | 28.750,00            |
| 545.903,30  | 507.854,88           | 193.031,90           |                      |
| <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>86.980,31</b>     | <b>160.783,04</b>    | <b>0,00</b>          |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE  |                    |                      |                     |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|
| Tab. 5 -  | 2012 Consuntivo    | 2013 Consuntivo      | 2014 Previsione     |
| Entrate titolo IV   | 930.709,55         | 1.055.229,45         | 4.879.426,90        |
| Entrate titolo V **   | 0,00               | 175.000,00           | 3.515,48            |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>930.709,55</b>  | <b>1.230.229,45</b>  | <b>4.882.942,38</b> |
| Spese titolo II (N)   | 1.374.952,10       | 2.366.522,00         | 4.444.724,28        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-444.242,55</b> | <b>-1.136.292,55</b> | <b>438.218,10</b>   |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)   | 182.730,75         | 170.000,00           | 660.000,00          |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | 618.553,30         | 536.604,88           | 221.781,90          |
| 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) | 11.000,00          | 805.000,00           | 0,00                |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>2.580,00</b>    | <b>35.312,33</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'amminis.

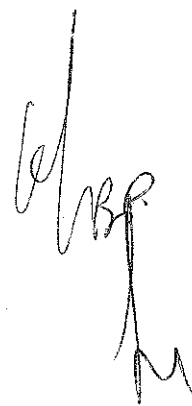
(\*\*) categorie 2,3 e 4.

### 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:

Tab. 8 -

|  | <i>Entrate</i>    | <i>Spese</i>      |
|--|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 70.000,00         | 70.000,00         |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 800,00            | 800,00            |
| Per contributi in c/capitale dalli Stato                         | 0,00              | 0,00              |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 219.726,90        | 219.726,90        |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     | 0,00              | 0,00              |
| Per contributi straordinari                                      | 0,00              | 0,00              |
| Per monetizzazione aree standard urbanistici                     | 80.000,00         | 80.000,00         |
| Per monetizzazione piani di recupero                             |                   |                   |
| Per proventi da parcheggi custoditi e parchimetri                | 225.230,76        | 225.230,76        |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                   |                   |
| Per sanzioni da Autovelox  | 175.500,00        | 175.500,00        |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 115.000,00        | 115.000,00        |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                   |                   |
| Per contributi in conto capitale                                 |                   |                   |
| Per contributi c/impianti  |                   |                   |
| Per mutui  | 3.515,48          | 3.515,48          |
| <b>Totale</b>  | <b>889.773,14</b> | <b>889.773,14</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:

( indicare la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi).

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   | 195.000,00          |
| Entrate per eventi calamitosi  | 388.685,00          |
| Canoni concessori pluriennali  | 20.000,00           |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 405.500,00          |
| Plusvalenze da alienazione   | 0,00                |
| Altre (da specificare)   |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>1.009.185,00</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                                     | 137.600,00          |
| Spese per eventi calamitosi  | 388.685,00          |
| Sentenze esecutive, atti equiparati e debiti fuori bilancio                    | 148.196,00          |
| Altre (da specificare)*  | 311.890,00          |
| <b>Totale spese</b>  | <b>986.371,00</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>22.814,00</b>    |

Nella voce Altre sono comprese le seguenti voci:

- Incentivo ici 1.390,00 €;
- Retrocessione loculi cimiteriali 20.000,00 €
- Sanzioni cds parte vincolata 290.500,00 €

**5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

Tab. 10 -

| <b>Mezzi propri</b>                             |              |                     |
|---|--------------|---------------------|
| - avanzo di amministrazione 2013                | -            |                     |
| - avanzo del bilancio corrente                  | 221.781,90   |                     |
| - alienazione di beni                           | 3.563.200,00 |                     |
| - contributo permesso di costruire              | 336.500,00   |                     |
| - altre risorse                                 | 100.000,00   |                     |
| <b>Totale mezzi propri</b>                      |              | <b>4.221.481,90</b> |
| <b>Mezzi di terzi</b>                           |              |                     |
| - mutui   | 3.515,48     |                     |
| - prestiti obbligazionari                       | -            |                     |
| - aperture di credito                           | -            |                     |
| - contributi comunitari                         | -            |                     |
| - contributi statali                            | -            |                     |
| - contributi regionali                          | 219.726,90   |                     |
| - contributi da altri enti                      | -            |                     |
| - altri mezzi di terzi                          | -            |                     |
| <b>Totale mezzi di terzi</b>                    |              | <b>223.242,38</b>   |
| <b>TOTALE RISORSE</b>                           |              | <b>4.444.724,28</b> |
| <b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b> |              | <b>4.444.724,28</b> |

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

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti                      euro 23.985,00

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 TUEL l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'avanzo applicato nel bilancio 2014 è di euro 23.985,00 e risulta accertato ai sensi dell'art. 186 del TUEL con l'approvazione del Rendiconto 2013.

|                             |
|-----------------------------|
| <b>BILANCIO PLURIENNALE</b> |
|-----------------------------|

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE  |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| Tab. 12 -   | 2015 Previsione      | 2016 Previsione      |
| Entrate titolo I  | 11.048.501,00        | 11.183.501,00        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà  | 370.000,00           | 370.000,00           |
| Entrate titolo II   | 1.104.125,07         | 1.099.927,49         |
| Entrate titolo III  | 4.032.725,42         | 4.003.438,11         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   | <b>16.185.351,49</b> | <b>16.286.866,60</b> |
| Spese titolo I (B)  | 15.083.187,32        | 15.036.925,70        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)   | 748.914,17           | 746.690,90           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>353.250,00</b>    | <b>503.250,00</b>    |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:  | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre entrate (specificare)   |                      |                      |
| Altre entrate (specificare)   |                      |                      |
| Altre entrate (specificare)   |                      |                      |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:  | 353.250,00           | 503.250,00           |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  | 28.750,00            | 28.750,00            |
| Altre entrate (Eccedenza di entrate correnti)   | 324.500,00           | 474.500,00           |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  |                      |                      |
| <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   | 484.000,00         | 534.000,00         |
| Entrate titolo V **   | 0                  | 0                  |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>484.000,00</b>  | <b>534.000,00</b>  |
| Spese titolo II (N)   | 837.250,00         | 1.037.250,00       |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-353.250,00</b> | <b>-503.250,00</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)   | 0,00               | 0,00               |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | 353.250,00         | 503.250,00         |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)                                | 0,00               | 0,00               |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00               | 0,00               |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

|   |
|---|
| <b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> |
|---|

**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 ai DM 09/06/05 art. 1 e 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.

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;

Lo schema di programma triennale di cui alla Proposta di G.C. n. 1286 del 29/07/14 elenca interventi d'importo inferiore ad 1.000.000 di euro.

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 stata approvata con specifico atto n 42 del 03/04/14, poi integrato con atto n. 129 del 29/07/14 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tali atti l'organo di revisione ha formulato i pareri in data 01/04/14 ed il 22/07/14. 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 subisce delle modificazioni compatibilmente con le esigenze dell'Ente 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 e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) 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;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione;

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

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

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

| anno | spesa corrente | media                |
|------|----------------|----------------------|
| 2009 | 14.677.077,04  |                      |
| 2010 | 14.668.854,94  |                      |
| 2011 | 14.416.139,22  | <b>14.587.357,07</b> |

2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

| anno | spesa corrente media 2009/2011 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| 2014 | 14.587.357,07                  | 15,07        | 2.198.314,71                  |
| 2015 | 14.587.357,07                  | 15,07        | 2.198.314,71                  |
| 2016 | 14.587.357,07                  | 15,62        | 2.278.545,17                  |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e clausola salvaguardia:

| anno | saldo obiettivo | riduzione dei trasferimenti erariali | obiettivo da conseguire | clausola salvaguardia |
|------|-----------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 2014 | 2.198           | 619                                  | 1.579                   | 1.627                 |
| 2015 | 2.198           | 619                                  | 1.579                   | 1.579                 |
| 2016 | 2.279           | 619                                  | 1.660                   | 1.660                 |

4. saldo obiettivo con recupero Patto Nazionale orizzontale 2013, Patto Nazionale orizzontale 2014 e Patto Regionale verticale incentivato 2014:



| anno | saldo obiettivo | Recuperi nazionale e regionale | Obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|--------------------------------|-------------------------|
| 2014 | 1.627           | -29-130                        | 1.468                   |
| 2015 | 1.579           | 38                             | 1.617                   |
| 2016 | 1.660           | 39                             | 1.699                   |

## 5. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

|   | 2014                | 2015                | 2016                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| entrate correnti prev. accertamenti                                 | 16.613.292,54       | 16.185.351,49       | 16.286.866,60       |
| spese correnti prev. impegni  | 16.364.190,49       | 15.083.187,32       | 15.036.925,70       |
| differenza  | 249.102,05          | 1.102.164,17        | 1.249.940,90        |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)  | 40.880,36           | 0,00                | 0,00                |
| <b>obiettivo di parte corrente</b>                                  | <b>208.221,69</b>   | <b>1.102.164,17</b> | <b>1.249.940,90</b> |
| previsione incassi titolo IV  | 2.650.000,00        | 1.660.000,00        | 1.700.000,00        |
| previsione pagamenti titolo II                                      | 1.580.000,00        | 1.150.000,00        | 1.250.000,00        |
| differenza  | 1.070.000,00        | 510.000,00          | 450.000,00          |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | -161.656,48         | 0,00                | 0,00                |
| <b>obiettivo di parte capitale</b>                                  | <b>1.231.656,48</b> | <b>510.000,00</b>   | <b>450.000,00</b>   |
| <b>obiettivo previsto</b>   | <b>1.439.878,17</b> | <b>1.612.164,17</b> | <b>1.699.940,90</b> |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo da conseguire | differenza |
|------|----------------|-------------------------------|------------|
| 2014 | 1.439.878,17   | 1.468.000,00                  | -28.121,83 |
| 2015 | 1.612.164,17   | 1.617.314,70                  | -5.150,53  |
| 2016 | 1.699.940,90   | 1.698.545,16                  | 1.395,74   |

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario sulla base degli importi riportati nel piano delle alienazioni, ipotizzando un andamento dei flussi di cassa diluito nel triennio oggetto di programmazione.

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 ed al rendiconto 2013:

Tab. 23 -

|  | Rendiconto 2012      | Rendiconto 2013      | Previsione 2014      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                   |                      |                      |                      |
| I.M.U.   | 4.102.405,13         | 5.156.641,75         | 3.722.000,00         |
| I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale  |                      |                      |                      |
| I.C.I. recupero evasione                       | 170.045,60           | 100.000,00           | 20.500,00            |
| Imposta comunale sulla pubblicità              | 163.655,00           | 164.733,48           | 165.000,00           |
| Addizionale I.R.P.E.F.                         | 1.515.160,08         | 1.509.631,09         | 1.510.000,00         |
| Addizionale com. consumo energia elettrica     | 5.550,96             | 9.358,36             | 299,40               |
| IMU recupero evasione                          |                      | 120.000,00           | 0,00                 |
| Altre imposte (inclusa Tasi)                   | 2.006,29             | 160.586,90           | 1.405.001,00         |
| <b>Totale categoria I</b>                      | <b>5.958.823,06</b>  | <b>7.220.951,58</b>  | <b>6.822.800,40</b>  |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                    |                      |                      |                      |
| TOSAP  | 371.956,36           | 403.061,68           | 440.000,00           |
| Tassa rifiuti solidi urbani                    | 2.874.770,79         | 0,00                 | 0,00                 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | 287.018,03           | 7.994,05             | 4.000,00             |
| TARES  | 0,00                 | 3.131.826,97         |                      |
| Recupero evasione tassa rifiuti                | 0,00                 | 79.940,54            | 40.000,00            |
| TA RI  |                      |                      | 3.193.414,23         |
| TARES recupero evasione                        |                      |                      | 20.000,00            |
| <b>Totale categoria II</b>                     | <b>3.533.745,18</b>  | <b>3.622.823,24</b>  | <b>3.697.414,23</b>  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>        |                      |                      |                      |
| Diritti sulle pubbliche affissioni             | 37.082,70            | 37.667,64            | 37.500,00            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio             | 1.737.322,78         |                      |                      |
| Fondo solidarietà comunale                     | 0,00                 | 743.458,58           | 431.426,71           |
| Altri tributi propri                           |                      |                      |                      |
| <b>Totale categoria III</b>                    | <b>1.774.405,48</b>  | <b>781.126,22</b>    | <b>468.926,71</b>    |
| <b>Totale entrate tributarie</b>               | <b>11.266.973,72</b> | <b>11.624.901,04</b> | <b>10.989.141,34</b> |

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote di cui alla proposta di delibera per l'anno 2014 in base ai commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 3.722.000,00.

Tale importo è al netto del Fondo di Solidarietà Comunale del 38,22% pari ad € 1.563.252,09 secondo quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 16/2014; inoltre lo stesso importo comprende il gettito previsto per € 135.000,00 per attività di riliquidazione, accertamento e versamenti di annualità pregresse.

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.

### **Addizionale comunale Irpef**

Il l'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8% senza alcuna esenzione.

Il gettito è previsto in euro 1.510.000,00 tenendo conto dei gettiti degli esercizi precedenti e dell'imponibile medio risultante dai dati del Ministero delle Finanze.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto nel bilancio 2014 per € 431.426,71. Tale importo corrisponde alla comunicazione delle spettanze presenti nel sito ministeriale (€ 555.339,99) al netto del contributo dei comuni alla finanza pubblica determinato in € 123.913,28 per l'anno 2014 (D.L. 66/2014 art. 47).

### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 3.193.414,23 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La previsione non comprende il tributo ambientale provinciale pari ad € 165.000,00 che l'Ente provvederà ad incassare e successivamente a riversare a favore della provincia stessa.

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 con il suo regolamento e le tariffe sono state stabilite rispettivamente con proposte di C.C. n. 1303 e n. 1308 del 31/07/14.

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.240.000,00 (di cui euro 1.020.000,00 per le abitazioni principali ed euro 220.000,00 per le altre fattispecie) 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 è stata approvata con Regolamento come previsto nella proposta di Consiglio comunale n. 1428 del 22/08/14 e con delibera di C.C. n. 27 del 03/09/14.

Per la TASI sono stati rispettati i vincoli di cui al comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

Le Aliquote e le detrazioni stabilite per l'anno 2014 sono contenute nella proposta di delibera di C.C. n. 1430 del 22/08/14 approvata con delibera di C.C. n. 29 del 03/09/14.

**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 440.000,00 tenendo conto dei flussi dell'esercizio precedente.

**Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo  
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tab. 25 -

|                                 | Rendiconto<br>2012 | Rendiconto<br>2013 | Rapp.<br>2013/2012 | Previsione<br>2014 | Rapp.<br>2014/2013 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 140.000,00         | 220.000,00         | 157,14%            | 155.000,00         | 70,45%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA     | 50.795,18          | 79.940,54          | 157,38%            | 60.000,00          | 75,06%             |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00               | 9.006,88           |                    | 0,00               | 0,00%              |
| <b>Totale</b>                   | <b>190.795,18</b>  | <b>308.947,42</b>  | <b>161,93%</b>     | <b>215.000,00</b>  | <b>69,59%</b>      |

L'attività di recupero evasione dei tributi locali (attività di accertamento e controllo) è svolta direttamente dall'ente.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto per l'importo di € 700.168,65 sulla base delle comunicazioni dei Ministeri competenti.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 70.000,00 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**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 800,00 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 finanziate con fondi comunitari e 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>Servizi a domanda individuale</b>  |                                     |                                   |                                 |                                 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                       | <b>Entrate/prov.<br/>prev. 2014</b> | <b>Spese/costi<br/>prev. 2014</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2014</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2013</b> |
| Asilo nido                            | 84.306,84                           | 159.509,33                        | 52,85%                          | 62,34%                          |
| Gestione Arena Europa                 | 1.500,00                            | 5.200,00                          | 28,85%                          | 10,68%                          |
| Banchi e bix mercato delle erbe       | 53.340,86                           | 44.561,70                         | 119,70%                         | 120,17%                         |
| Mercato ittico                        | 178.516,11                          | 149.930,89                        | 119,07%                         | 115,86%                         |
| Mense scolastiche                     | 194.550,00                          | 361.662,94                        | 53,79%                          | 50,28%                          |
| Soggiorno anziani - Centro ricreativo | 18.948,00                           | 18.948,00                         | 100,00%                         | 72,60%                          |
| Tatro comunale                        | 3.050,00                            | 53.713,44                         | 5,68%                           | 50,00%                          |
| Lampade votive                        | 90.000,00                           | 81.824,25                         | 109,99%                         | 108,66%                         |
| Servizio parcheggi                    | 225.230,76                          | 122.630,76                        | 183,67%                         | n.d.                            |
| Servizio porto peschereccio           | 3.000,00                            | 3.000,00                          | 100,00%                         | 100,00%                         |
| Utilizzo strutture pubbliche          | 6.000,00                            | 11.600,00                         | 51,72%                          | 61,00%                          |
| Assistenza domiciliare                | 61.000,00                           | 87.350,00                         | 69,83%                          | 100,00%                         |
| <b>Totale</b>                         | <b>919.442,57</b>                   | <b>1.099.931,31</b>               | <b>83,59%</b>                   | <b>74,16%</b>                   |

L'organo esecutivo con deliberazione di G.C. n. 118 del 15/07/14, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 83,59%.

In merito si osserva che i dati in commento sono di natura finanziaria e non economica.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 405.500,00 (di cui euro 230.000,00 sono sanzioni ex art. 208 CDS ed euro 175.500,00 sono sanzioni da autovelox) e sono destinati con atto G.C. n. 119 del 15/07/14 per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 142 e per il 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 34.388,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 62.884,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata art. 208 CDS è destinata al

Titolo I spesa per euro 86.250,00

Titolo II spesa per euro 28.750,00.

Mentre le sanzioni da autovelox di euro 175.500,00 sono destinate interamente al Titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

| Accertamento 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 500.778,98        | 405.185,29      | 405.500,00      |

La parte vincolata dell'entrata (50%) cds + 100% autovelox risulta destinata come segue:

Tab. 28 -

|                               | Accertamento 2012 | Rendiconto 2013 | Previsione 2014 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 253.986,93        | 235.433,71      | 261.750,00      |
| Spesa per investimenti        | 72.650,00         | 28.750,00       | 28.750,00       |

**Proventi codice della strada infrazioni per eccesso di velocità**  
(art. 142 CdS e comma 16 art. 4 ter del D.L. 16/2012)

Occorre rilevare separatamente i proventi da sanzioni al codice della strada rispetto a quelli per eccesso di velocità.

I proventi per sanzioni per eccesso di velocità rilevati sulle strade appartenenti a enti diversi da quelli di quali dipendono gli organi accertatori devono essere ripartiti in misura uguale. Restano escluse le strade in concessione

Gli introiti delle sanzioni per eccesso di velocità devono essere destinati alla realizzazione di interventi mirati individuati dalla Legge ed in particolare:

- manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali;
- potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le relative spese di personale.

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

Per il 2014 sono previsti euro 470.000,00 per distribuzione utili (per il 2015 ed il 2016 gli utili sono stimati in euro 330.000,00) dalla società totalmente partecipata San Giorgio Energie Srl. Nessuna distribuzione di utili è prevista dalla società totalmente partecipata San Giorgio Distribuzione Servizi Srl.

**SPESE CORRENTI**

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

Tab. 29 -

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

|   | Rendiconto<br>2012   | Rendiconto<br>2013   | Previsione<br>2014   | Var. ass.<br>2014 - 2013 | Var. %<br>2014 - 2013 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| 01 - Personale                                    | 4.306.119,54         | 4.158.399,00         | 4.302.950,25         | 144.551,25               | 3,48%                 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 1.133.509,99         | 1.036.404,70         | 1.015.461,14         | -20.943,56               | -2,02%                |
| 03 - Prestazioni di servizi                       | 7.596.762,80         | 7.524.587,86         | 8.205.350,69         | 680.762,83               | 9,05%                 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    | 113.831,58           | 63.173,74            | 54.300,00            | -8.873,74                | -14,05%               |
| 05 - Trasferimenti                                | 762.451,29           | 2.415.216,98         | 988.307,63           | -1.426.909,35            | -59,08%               |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 618.101,92           | 533.301,04           | 508.469,25           | -24.831,79               | -4,66%                |
| 07 - Imposte e tasse                              | 278.865,86           | 331.569,40           | 1.043.931,53         | 712.362,13               | 214,85%               |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente   | 103.142,91           | 128.966,67           | 137.600,00           | 8.633,33                 | 6,69%                 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00%                 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                   | 0,00                 | 0,00                 | 32.820,00            | 32.820,00                | 0,00%                 |
| 11 - Fondo di riserva                             | 0,00                 | 0,00                 | 75.000,00            | 75.000,00                | 0,00%                 |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>14.809.642,98</b> | <b>16.062.652,72</b> | <b>16.193.770,49</b> | <b>131.117,77</b>        |                       |

**Spese di personale**

La spesa del personale, al netto delle componenti escluse, prevista per l'esercizio 2014 in euro 4.090.115,82 riferita a n. 108 dipendenti, oltre al Segretario comunale, 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.

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 38,45% come da delibera di G.C. n. 42 del 03/04/14.

Detto comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 che prevedeva il divieto di assunzione ove l'incidenza della spesa del personale su quella corrente fosse superiore al 50%, consolidando anche il personale dipendente delle società partecipate, è stato abrogato recentemente. L'Ente per tale fattispecie sarebbe comunque rientrato nel limite.

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 come da Intesa per l'anno 2013, 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 Collegio per le Intese del triennio (2014-2016) oggetto di programmazione raccomanda l'ente il rispetto dei limiti dell'entità del fondo dell'anno 2010.

**Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, contabilizzate all'intervento 01 subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 -

| anno                             | Importo      |
|----------------------------------|--------------|
| 2011                             | 4.536.999,20 |
| 2012 comprensivo di<br>co.co.co. | 4.306.119,54 |
| 2013                             | 4.158.399,00 |
| 2014                             | 4.302.950,25 |
|                                  |              |

(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:

Tab. 31 -

|  | Rendiconto 2012     | Rendiconto 2013     | Previsione 2014     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01                            | 4.290.777,24        | 4.224.949,00        | 4.302.950,25        |
| spese incluse nell'int.03                      | 57.185,67           | 49.313,64           | 61.441,15           |
| irap   | 242.540,98          | 233.506,53          | 240.878,66          |
| altre spese incluse                            | 30.500,00           | 29.500,00           | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>4.621.003,89</b> | <b>4.537.269,17</b> | <b>4.605.270,06</b> |
| spese escluse                                  | 371.089,80          | 429.229,49          | 515.154,24          |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>4.249.914,09</b> | <b>4.108.039,68</b> | <b>4.090.115,82</b> |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>28,50%</b>       | <b>25,37%</b>       | <b>22,41%</b>       |

#### Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 e deve 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.

*(la Corte dei conti- sezioni riunite- con delibera n.51 del 4/10/2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le somme relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero Ici, per sponsorizzazioni).*

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 211.703,85

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 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Il Collegio raccomanda l'Ente di pubblicare 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

L'Ente nella redazione degli strumenti di programmazione ha tenuto conto dei 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, delle 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.

Il Collegio raccomanda i dirigenti dei singoli settori di verificare, al momento dell'effettuazione delle spese, il rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente.

**Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa per trasferimenti dell'esercizio 2014 è prevista in euro 988.307,63.

**Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 137.600,00 che per gli importi più consistenti è destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:  
gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali euro 100.000,00  
servizio necroscopico e cimiteriale euro 22.000,00.

**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% (per il 2014 non superiore al 20%) 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 105.189,00 ed il fondo previsto per euro 32.820,00 a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 31,20%.

**Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario di euro 75.000,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,46 % delle spese correnti (di euro 16.331.370,49).

*La lettera g) del comma 1 dell'articolo 3 del D.L. 174/2012, integra le disposizioni recate dall'articolo 166 del TUEL, in merito all'utilizzo del Fondo di riserva degli enti locali, al fine di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo alla copertura di "spese non prevedibili", qualora ciò serva ad evitare danni certi all'amministrazione, e ad aumentare tale quota minima nel caso in cui l'ente abbia deliberato anticipazioni di tesoreria o l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.*

*L'articolo 166 del TUEL prevede l'iscrizione nel bilancio di previsione degli enti locali di un fondo di riserva, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, da utilizzare nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità.*

*Il comma 2 bis dell'art. 166 del TUEL richiede di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo di riserva alla copertura di "spese non prevedibili", la cui mancata effettuazione comporti danni certi per l'amministrazione;*

*Il comma 2 ter obbliga ad aumentare il limite minimo indicato dal comma 1, qualora l'ente locale si trovi in specifiche situazioni, individuate dalla norma in esame con riferimento agli articoli 195 e 222 del TUEL, vale a dire nel caso in cui l'ente locale abbia deliberato l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti o abbia deliberato anticipazioni di tesoreria.*

*In tali casi, il limite minimo si innalza dallo 0,30 allo 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio .*

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

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

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

- per servizio nettezza urbana euro
- per servizio pulizia sede uffici comunali euro
- per assistenza scuolabus euro
- per servizio mensa scolastica euro

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.

Non vi sono società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

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

Non vi sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (al 31/12/2013) presentavano la seguente situazione:

- SAN GIORGIO ENERGIE SRL

Debiti di finanziamento: euro 157.947,00

Costo del personale dipendente: euro 110.601,00.

- SAN GIORGIO DISTRIBUZIONE SERVIZI SRL

Debiti di finanziamento: euro 359.162,00

Costo del personale dipendente: euro 1.833.367,00.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- Per il 2014 è prevista la distribuzione degli utili della sola partecipata San Giorgio Energie Srl per euro 470.000,00.



## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 4.444.724,28, trova copertura nelle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, nello schema di bilancio non sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratti di locazione finanziaria.

## **Proventi da alienazioni immobiliari**

*L'articolo 56 bis, comma 11 del DL 69/2013 obbliga gli enti a destinare il 10% dei proventi netti da alienazione al fondo ammortamento dei titoli di stato.*

*Le modalità attuative saranno disposte con decreto nel frattempo occorre destinare il 10% della entrata ad impegno nel titolo II della spesa o vincolare una parte dell'avanzo d'amministrazione.*

Per l'anno 2014 sono previsti proventi derivanti da alienazioni immobiliari (compresi i proventi da concessioni di aree cimiteriali) per euro 4.222.800,00.

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Il collegio raccomanda il rispetto dei limiti per l'acquisto di mobili e arredi come disposto 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**

Per l'anno 2014 non sono previste spese per acquisto autovetture.

*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**

Per gli anni 2014/2015 non sono previste spese per acquisto immobili.

*Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:*

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.*

**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.

*L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti ( mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedenti assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 8% delle entrate relative ai primi tre titoli (primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.*

*(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della Legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della Legge 350/2003).*

Tab. 38 -

| Verifica della capacità di indebitamento                   |       |      |               |
|--|-------|------|---------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011       |       | Euro | 15.251.992,32 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi           | 8,00% | Euro | 1.220.159,39  |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti |       | Euro | 508.469,25    |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti               |       | %    | 3,33%         |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui           |       | Euro | 711.690,14    |

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

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

Tab. 39 -

|                                    | 2014          | 2015          | 2016          |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi (2014-2015-2016) | 508.469,25    | 479.752,08    | 443.672,66    |
| entrate correnti (2012-2013-2014)  | 16.170.570,15 | 17.377.087,62 | 16.613.292,54 |
| % su entrate correnti              | 3,14%         | 2,76%         | 2,67%         |
| Limite art.204 <u>TUEL</u>         | 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 508.469,25, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 -

| Anno                                  | 2011                 | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 | 2016                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 15.215.152,00        | 14.600.906,67        | 13.865.925,26        | 13.190.287,76        | 12.482.498,09        | 11.733.583,92        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 3.515,48             |                      |                      |
| Prestiti rimborsati (-)               | -614.245,33          | -646.545,12          | -675.637,48          | -711.305,15          | -748.914,17          | -746.690,90          |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                 | -88.436,29           | 0,00                 | 0,00                 |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>14.600.906,67</b> | <b>13.865.925,26</b> | <b>13.190.287,78</b> | <b>12.482.498,09</b> | <b>11.733.583,92</b> | <b>10.986.893,02</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 16.354               | 16.247               | 16.247               | 16.247               | 16.247               | 16.247               |
| Debito medio per abitante             | 892,80               | 853,45               | 811,86               | 768,30               | 722,20               | 676,24               |

Si ritiene che l'ente stia ottemperando in merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011.

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        | 655.156,76          | 618.101,92          | 533.301,04          | 508.469,25          | 479.752,08          | 443.672,66          |
| Quota capitale          | 614.245,33          | 734.981,40          | 675.637,48          | 711.305,15          | 748.914,17          | 746.690,90          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.269.402,09</b> | <b>1.353.083,32</b> | <b>1.208.938,52</b> | <b>1.219.774,40</b> | <b>1.228.666,25</b> | <b>1.190.363,56</b> |

*Ed*  
*BP*  
*h*

**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:

|                                      |             |               |
|--------------------------------------|-------------|---------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | 16.613.292,54 |
| Anticipazione di cassa               | <i>Euro</i> | 4.042.642,54  |
| <i>Percentuale</i>                   |             | 24,33%        |

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

Tenuto che con atto di G.C. n. 267 del 30/12/13 l'ente autorizzato l'attivazione del meccanismo dell'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2014, il Collegio raccomanda l'ente a tenere sotto controllo i flussi di cassa al fine di contenere il ricorso a tale forma di finanziamento a breve della liquidità così da contenere il pagamento degli interessi passivi.

**STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

Alla data di redazione della presente relazione l'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

**CONTRATTI DI LEASING**

Alla data di redazione della presente relazione l'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Handwritten signature and initials, possibly 'BR' and 'OR', located on the right side of the page.

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

| <i>Entrate</i>  | <i>Previsione<br/>2014</i> | <i>Previsione<br/>2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I        | 10.989.141,34              | 11.048.501,00              | 11.183.501,00              | 33.221.143,34          |
| Titolo II       | 1.842.158,73               | 1.104.125,07               | 1.099.927,49               | 4.046.211,29           |
| Titolo III      | 3.781.992,47               | 4.032.725,42               | 4.003.438,11               | 11.818.156,00          |
| Titolo IV       | 4.879.426,90               | 484.000,00                 | 534.000,00                 | 5.897.426,90           |
| Titolo V        | 4.046.158,02               | 4.000.000,00               | 4.000.000,00               | 12.046.158,02          |
| <i>Somma</i>    | <i>25.538.877,46</i>       | <i>20.669.351,49</i>       | <i>20.820.866,60</i>       | <i>67.029.095,55</i>   |
| Avanzo presunto | 23.985,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 23.985,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>25.562.862,46</b>       | <b>20.669.351,49</b>       | <b>20.820.866,60</b>       | <b>67.053.080,55</b>   |

Tab. 46 -

| <i>Spese</i>       | <i>Previsione<br/>2014</i> | <i>Previsione<br/>2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I           | 16.364.190,49              | 15.083.187,32              | 15.036.925,70              | 46.484.303,51          |
| Titolo II          | 4.444.724,28               | 837.250,00                 | 1.037.250,00               | 6.319.224,28           |
| Titolo III         | 4.753.947,69               | 4.748.914,17               | 4.746.690,90               | 14.249.552,76          |
| <i>Somma</i>       | <i>25.562.862,46</i>       | <i>20.669.351,49</i>       | <i>20.820.866,60</i>       | <i>67.053.080,55</i>   |
| Disavanzo presunto | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                   |
| <b>Totale</b>      | <b>25.562.862,46</b>       | <b>20.669.351,49</b>       | <b>20.820.866,60</b>       | <b>67.053.080,55</b>   |

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

Tab. 47 -

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                            |                            |                          |                            |                          |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
|  | <b>Previsioni<br/>2014</b> | <b>Previsioni<br/>2015</b> | <b>var.%<br/>su 2014</b> | <b>Previsioni<br/>2016</b> | <b>var.%<br/>su 2015</b> |
| 01 - Personale   | 4.302.950,25               | 4.281.016,93               | -0,51%                   | 4.065.023,93               | -5,05%                   |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime           | 1.015.461,14               | 1.004.498,37               | -1,08%                   | 1.028.380,64               | 2,38%                    |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 8.205.350,69               | 7.705.917,54               | -6,09%                   | 7.901.685,51               | 2,54%                    |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 54.300,00                  | 55.340,00                  | 1,92%                    | 56.450,00                  | 2,01%                    |
| 05 - Trasferimenti   | 988.307,63                 | 965.665,00                 | -2,29%                   | 972.865,00                 | 0,75%                    |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari                  | 508.469,25                 | 479.752,08                 | -5,65%                   | 443.672,66                 | -7,52%                   |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 1.043.931,53               | 401.897,40                 | -61,50%                  | 379.747,96                 | -5,51%                   |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 137.600,00                 | 104.100,00                 | -24,35%                  | 104.100,00                 | 0,00%                    |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             | 0,00                       | 0,00                       |                          | 0,00                       |                          |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            | 32.820,00                  | 15.000,00                  | -54,30%                  | 15.000,00                  | 0,00%                    |
| 11 - Fondo di riserva                                      | 75.000,00                  | 70.000,00                  | -6,67%                   | 70.000,00                  | 0,00%                    |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>16.364.190,49</b>       | <b>15.083.187,32</b>       | <b>-7,83%</b>            | <b>15.036.925,70</b>       | <b>-0,31%</b>            |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2014/2016) 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<br>2014  | Previsioni<br>2015 | Previsioni<br>2016  | Totale triennio     |
| <b>Titolo IV</b>                                     |                     |                    |                     |                     |
| Alienazione di beni                                  | 3.563.200,00        |                    |                     | 3.563.200,00        |
| Trasferimenti c/capitale Stato                       |                     | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici            | 219.726,90          | 20.000,00          | 20.000,00           | 259.726,90          |
| Trasferimenti da altri soggetti                      | 436.500,00          | 464.000,00         | 514.000,00          | 1.414.500,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>4.219.426,90</b> | <b>484.000,00</b>  | <b>534.000,00</b>   | <b>5.237.426,90</b> |
| <b>Titolo V</b>                                      |                     |                    |                     |                     |
| Finanziamenti a breve termine                        | 3.515,48            |                    |                     | 3.515,48            |
| Assunzione di mutui e altri prestiti                 |                     |                    |                     | 0,00                |
| Emissione di prestiti obbligazionari                 |                     |                    |                     | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>3.515,48</b>     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>3.515,48</b>     |
| Avanzo di amministrazione                            | 221.781,90          |                    |                     | 221.781,90          |
| Risorse correnti per investimento                    |                     | 353.250,00         | 503.250,00          | 856.500,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>4.444.724,28</b> | <b>837.250,00</b>  | <b>1.037.250,00</b> | <b>6.319.224,28</b> |
| <b>Spesa titolo II</b>                               | <b>4.444.724,28</b> | <b>837.250,00</b>  | <b>1.037.250,00</b> | <b>6.319.224,28</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) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2013;
  - del bilancio dei consorzi e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

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

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

**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 reperite le necessarie fonti di finanziamento.

**a) 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.

Tuttavia, per l'anno 2014 il conseguimento del patto di stabilità è strettamente correlato alla capacità dell'Ente di concludere le procedure di alienazione dei beni immobili.

Pertanto il Collegio raccomanda l'Ente di monitorare lo stato di realizzazione delle suddette dismissioni del patrimonio immobiliare, raccomanda inoltre la necessità di individuare ulteriori e alternativi strumenti di programmazione (compresi eventuali risparmi di spesa) al fine di garantire il rispetto del patto di stabilità laddove gli obiettivi, derivanti dalle procedure di dismissioni del patrimonio immobiliare, non fossero conseguiti.

**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.

**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.



**CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

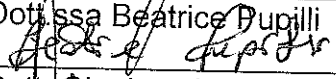
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha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

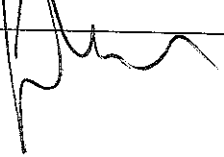
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui *documenti allegati*.

Porto San Giorgio, li 08.09.2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.  Marocchi

Dott.ssa  Beatrice Pupilli

Dott.  Gianluca Natale