

COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Provincia di Napoli

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Wirth Robert Thomas

Dott. Francesco Iodice

Dott. Maurizio Nigro Cogliano

COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Protocollo Entrata
N. 0043774
15/09/2014

Comune di Giugliano in Campania

Collegio dei Revisori

Verbale 25 del 15.09.2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni nei giorni 03/09/2014, 05/09/2014, 09/09/2014, 10/09/2014 e 11/09/2014 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;

Delibera

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

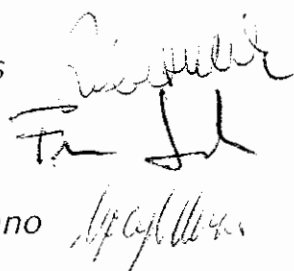
Giugliano in Campania, li 15.09.2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Wirth Robert Thomas

Dott. Francesco Iodice

Dott. Maurizio Nigro Cogliano



Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013	7
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 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	19
SPESE CORRENTI	23
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	28
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	35

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Wirth Robert Thomas, Dott. Francesco Iodice e Dott. Maurizio Nigro Cogliano, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL,

□ ricevuto in data 02/09/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla Commissione Straordinaria in data 31.07.2014 con delibera n. 120 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Commissione Straordinaria;
- rendiconto dell'esercizio 2013;
- La deliberazione della Commissione Straordinaria n. 102 del 17.07.2014 in ordine all'approvazione in via definitiva del programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2014/2016 e l'allegato elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- L'attestazione della Dirigente del Settore "Assetto del Territorio" a mente della quale si evince che allo stato non sono vigenti piani di zona e non risultano disponibili aree di proprietà comunale da destinare a residenza, attività produttive e terziarie, da cedere;
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 20 del 04.02.2014, di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 113 del 24.07.2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 116 del 31.07.2014 sulla ricognizione dei beni immobili suscettibili di alienazione e/o valorizzazione (art. 58 L. 133/2008), e proposta di aggiornamento del piano di alienazioni – anno 2014;
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 106 del 24.07.2014 di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 105 del 24.07.2014 avente ad oggetto la conferma delle tariffe TOSAP – anno 2014.
- La deliberazione della Commissione Straordinaria n. 76 del 15.05.2014, con la quale l'Ente ha provveduto a nominare il funzionario Responsabile dell'Imposta Unica Comunale;

32
R
A

- la delibera della Commissione Straordinaria n. 74 del 15.05.2014 avente ad oggetto la determinazione delle aliquote base dell'I.M.U. anno 2014;
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 75 del 15.05.2014 avente ad oggetto l'approvazione delle aliquote TASI 2014, come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 115 del 31.07.2014 avente ad oggetto l'approvazione delle tariffe TARI, sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
- deliberazione della Commissione Straordinaria n. 101 del 17.07.2014 avente ad oggetto l'approvazione del piano economico finanziario di gestione dei rifiuti urbani, redatto ai sensi dell'art. 1, comma 683 della L. 147/2013;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 118 del 31.07.2014 avente ad oggetto l'approvazione delle tariffe per il servizio idrico, fognatura e depurazione, per l'esercizio 2014;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 112 del 14.07.2014 avente ad oggetto l'approvazione delle tariffe per la contribuzione al servizio a domanda individuale di refezione scolastica – anno 2014;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 119 del 31.07.2014 avente ad oggetto la determinazione del costo di gestione e del relativo tasso di copertura del Servizio a domanda individuale del mercato Ortofrutticolo.
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- la delibera della Commissione Straordinaria n. 117 del 31.07.2014 per l'approvazione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- attestazione del Responsabile del Servizio Personale a mente della quale il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008) è fissato nella misura dell'1,1% della spesa del personale, come da conto annuale 2012, ovvero € 134.000,00;
- attestazione del Responsabile del Servizio personale, a mente della quale il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183) è pari ad € 220.000,00, corrispondente al 50% della spesa impegnata per l'anno 2009;

- attestazione del Dirigente del Settore Finanziario in ordine al rispetto dei limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

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

La Commissione Straordinaria ha approvato con delibera n. 89 del 19.06.2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità;)
- è stato possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

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

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

2011	€ 30.045.245,44
2012	€ 55.413.366,91
2013	€ 56.881.328,23

Si specifica che l'Ente negli ultimi tre esercizi non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'organo di revisione già in sede di predisposizione della relazione al consuntivo 2013 ha rilevato che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio.

R. M.

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):

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	68.604.939,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	101.806.449,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	11.399.272,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	69.049.542,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	23.467.434,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	68.499.542,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.115.196,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	18.953.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	18.953.000,00
<i>Totale</i>	190.924.187,00	<i>Totale</i>	190.924.187,00
Avanzo di amministrazione 2013		Disavanzo di amministrazione 2013	
<i>Totale complessivo entrate</i>	190.924.187,00	<i>Totale complessivo spese</i>	190.924.187,00

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	171.971.187,00
spese finali (titoli I e II)	-	170.855.991,00
saldo netto da finanziare	-	1.115.196,00
saldo netto da impiegare	+	1.115.196,00

Il Saldo di cui alla suddetta tabella è destinato al finanziamento dei rimborsi delle quote capitale mutui.

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

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	55.684.328,67	61.221.150,50	68.604.939,00
Entrate titolo II	6.030.049,73	9.427.580,04	11.399.272,00
Entrate titolo III	15.638.173,11	16.760.146,16	23.467.434,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	77.352.551,51	87.408.876,70	103.471.645,00
(B) Spese titolo I	69.152.047,22	72.607.378,16	101.806.449,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.603.488,00	1.058.181,34	1.115.196,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	6.597.016,29	13.743.317,20	550.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	328.624,97	0,00
-contributo per permessi di costruire		328.624,97	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	550.000,00
avanzo di parte corrente destinato alla manutenzione straordinaria immobili comunali, manutenzione straordinaria del campo conferimento della quota di partecipazione al consorzio ASI			550.000,00
avanzo di parte corrente destinato alla manutenzione straordinaria immobili comunali			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	6.597.016,29	14.071.942,17	0,00

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	49.271.733,49	3.305.147,07	68.499.542,00
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	49.271.733,49	3.305.147,07	68.499.542,00
(N) Spese titolo II	49.868.813,00	2.976.522,10	69.049.542,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	550.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	-597.079,51	0,00	0,00

Il Dirigente del Servizio Finanziario ha attestato che la differenza tra il totale dei primi tre titoli delle entrate e delle spese correnti pari ad € 550.000,00 è destinata al finanziamento di:

- Manutenzione Straordinaria degli immobili Comunali per € 435.000,00;
- Manutenzione Straordinaria del Campetto dito in Villa Ammaturo per € 25.000,00;
- Conferimento della quota di partecipazione al Consorzio A.S.I. per € 90.000,00.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	51.321.025	51.321.025
Per contributi in c/capitale dallo Stato	14.341.363	14.341.363
Per altri contributi in conto capitale		
Per proventi alienazione alloggi e r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	12.900.000	450.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		

Il Dirigente del Settore Finanziario ha attestato che tra le entrate a carattere di eccezionalità rientrano i ruoli anni pregressi delle sanzioni amministrative per violazione al codice della strada per € 12.000.000,00 e sono destinate alla copertura di "spese" a carattere eccezionale quali:

- Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità - € 9.458.000,00;
- Fondo svalutazione crediti - € 1.570.000,00;
- Fondo miglioramento patto di stabilità - € 972.000,00.

Alla luce di quanto predetto, la Commissione straordinaria ha provveduto a vincolare il 50% di € 900.000,00, per le finalità di cui all'ex art. 208 del D. Lgs 285/1992.

E. N. N.

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:

	Entrate	Spese
- recupero evasione tributaria	650.000	
- proventi derivanti da concessioni/sanzioni/oblazioni edilizie	1.937.154	
- sanzioni al codice della strada	12.900.000	450.000
- sentenze esecutive ed atti equiparati		40.000
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		11.633.022
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- costituzione fondo svalutazione crediti		11.028.460
Totale	15.487.154	23.151.482

Il Collegio dei Revisori prende atto che tra gli oneri straordinari della gestione corrente sono compresi, tra l'altro:

- € 7.000.000,00 per fondo miglioramento del patto di stabilità;
- € 1.900.000,00 per l'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013		
- avanzo del bilancio corrente	550.000,00	
- alienazione di beni	900.000,00	
- contributo permesso di costruire	1.937.154,00	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		3.387.154,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	14.341.363,00	
- contributi regionali	51.321.025,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		65.662.388,00
TOTALE RISORSE		69.049.542,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		69.049.542,00

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

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

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	69.354.988,00	68.394.988,00
Entrate titolo II	9.815.897,00	9.135.051,00
Entrate titolo III	11.523.434,00	11.191.426,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	90.694.319,00	88.721.465,00
(B) Spese titolo I	88.388.925,00	87.006.456,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.175.394,00	1.185.008,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.130.000,00	530.001,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
- altre entrate (specificare)		
Avanzo di parte corrente		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	1.130.000,00	530.001,00
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Avanzo di parte corrente	1.130.000,00	530.001,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV	32.050.240,00	233.789.098,00
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	32.050.240,00	233.789.098,00
(N) Spese titolo II	33.180.240,00	234.319.099,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	1.130.000,00	530.001,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

Il Dirigente del Settore Finanziario, in ordine al bilancio pluriennale 2015/2016 che l'avanzo di parte corrente è destinato a :

2015:

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

- Manutenzione Straordinaria degli immobili comunale per € 435.000,00;
- Ristrutturazione locali ex – eca per € 650.000,00;
- Conferimento quota di partecipazione al Consorzio ASI per € 45.000,00.

2016:

- Manutenzione Straordinaria degli immobili comunale per € 435.000,00;
- Quota allestimento e ristrutturazione locali ex – eca per € 650.000,00;
- Conferimento quota di partecipazione al Consorzio ASI per € 45.000,00.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

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

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

8.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato aggiornato con deliberazione n. 102 del 17.07.2014 ed redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2013.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Nello stesso sono indicati i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;

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

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

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. 20 del 04.02.2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 11 del 17.02.2014, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. 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 dalla Commissione Straordinaria è redatta sullo schema approvato con D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del TUEL, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- d) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le finalità che si intendono conseguire nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:

- gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- e) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- f) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatici della regione;
- g) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione
- h) assicura ai cittadini, 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 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

anno	importo	media
2009	72407	
2010	65404	
2011	66942	68251

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2009/2011		mista
2014	68251	15,07	10285,4257
2015	68251	15,07	10285,4257
2016	68251	15,62	10660,8062

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	10285	4657	5628
2014	10285	4657	5628
2015	10661	4657	6004

4. saldo obiettivo del triennio rideterminato in ossequio all' applicazione della clausola di salvaguardia (DM 11390 del 10.02.2014).

anno	saldo obiettivo	clausola di salvaguardia	obiettivo da conseguire
2013	5628	-170	5798
2014	5628		5628
2015	6004		6004

5. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati	obiettivo da conseguire
2014	5798	-495	5303
2015	5628	0	5628
2016	6004	0	6004

6. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	90000	84000	83000
spese correnti prev. impegni	81500	77000	76000
differenza	8500	7000	7000
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	8500	7000	7000
previsione incassi titolo IV	4000	4100	3900
previsione pagamenti titolo II	7500	5500	4500
differenza	-3500	-1400	-600
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	-1330	-450	-300
obiettivo di parte c. capitale	-2170	-950	-300
obiettivo previsto	6330	6050	6700

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

5/12/14

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	6.330,00	5.303,00
2015	6.050,00	5.628,00
2016	6.700,00	6.004,00

Come riferito dal Dirigente del Settore Finanziario l'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

Il Collegio dei revisori raccomanda il costante monitoraggio delle previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

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

ENTRATE CORRENTI**Entrate tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsionale 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. - I.M.U. ANNO 2013/2014	16619363,00	13.069.000,00	20.069.996,00	7.000.996,00
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	900000,00	627.000,00	400.000,00	
TASI			1.628.000,00	1.628.000,00
Addizionale e compartecipazione IRPEF	2927765,59	3.256.714,60	2.900.000,00	-356.714,60
Compartecipazione IRPEF				
Imposta sulla pubblicità	180742,38	180.000,00	220.000,00	40.000,00
Addizionale consumo energia elettrica	117214,97			
Altre imposte				
Totale categoria I	20745085,94	17.132.714,60	25.217.996,00	8.085.281,40
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	17.536.302,00			
TARES/TARI 2014		26.970.213,00	26.440.000,00	-530.213,00
TOSAP	251.748,38	334.444,63	250.000,00	-84.444,63
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			250.000,00	250.000,00
TARI 2014 - Tributo provinciale Te. fa			1.321.988,00	
Altre tasse		1.269,21	5.000,00	3.730,79
Totale categoria II	17.788.050,38	27.305.926,84	28.266.988,00	961.061,16
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.877,36	10.000,00	10.000,00	
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio				
Fondo di solidarietà comunale		13.928.509,06	12.264.955,00	-1.663.554,06
Altri tributi propri	17.141.315,00	2.844.000,00	2.845.000,00	1.000,00
Totale categoria III	17.151.192,36	16.782.509,06	15.119.955,00	-1.662.554,06

Imposta municipale propria

La Commissione Straordinaria con deliberazione n. 74 del 15.05.2014 ha determinato le aliquote IMU ed il gettito scritto in bilancio tiene conto:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo;
- Delle prescrizioni di cui alla Legge 147/2013;

Addizionale comunale Irpef

La Commissione Straordinaria con deliberazione n. 106 del 24.07.2014 ha confermato le aliquote relative all'addizionale comunale Irpef ed il gettito previsto è pari ad € 2.900.000,00.

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 in € 12.264.955,00 tenendo conto delle riduzioni previste dal D.L. 66/2014.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 26.440.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La previsione destinata al pagamento del tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013 è pari ad € 1.321.988,00.

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 è stata approvata con regolamento dalla Commissione Straordinaria insieme alle tariffe.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.628.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dalla Commissione Straordinaria tenendo conto degli obblighi normativi, a mente dei quali l'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

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

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 250.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
ICI/IMU		627.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
T.A.R.S.U. TARES			250.000,00	250.000,00	250.000,00
ALTRE					

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

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:

Servizi a domanda individuale

	<i>Entrate/proventi prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% di copertura 2013</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	550000	915000	60,11%	
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Mercato Ortofrutticolo	204.573,93	410.350,23	49,85%	
Totale	754.573,93	1.325.350,23	56,93%	

La Commissione Straordinaria con deliberazione n. 112 del 24.07.2014 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura del servizio relativo alle mense scolastiche nella misura del 60%.

La Commissione Straordinaria con deliberazione n. 119 del 24.07.2014 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura del servizio relativo alla gestione del mercato Ortofrutticolo nella misura del 49,85%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 12.900.000,00.

A tal riguardo il Dirigente del Servizio Finanziario ha rappresentato che dell'importo di cui sopra € 12.000.000,00 rientrano tra le entrate a carattere eccezionale e sono state destinate a:

- Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità - € 9.458.000,00;
- Fondo svalutazione crediti - € 1.570.000,00;
- Fondo miglioramento patto di stabilità - € 972.000,00.

Per cui la Commissione Straordinaria, con deliberazione n. e sono destinati con atto n. 113 del 27.07.2014 ha provveduto a vincolare solo il 50% dei residui 900.000,00 alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

R. M.

liù specificamente, sono stati destinati:

- € 112.500,00 ad interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, ecce cc della segnaletica stradale;
- € 112.500,00 al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;
- € 225.000,00 ad altre finalità connesse alla sicurezza stradale.

SESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	12.089.220,75	12.033.769,99	11.332.605,00	-6%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	870.347,37	1.200.831,39	1.688.707,00	41%
03 - Prestazioni di servizi	48.180.389,54	51.019.208,05	56.353.539,00	10%
04 - Utilizzo di beni di terzi	584.743,44	562.353,80	550.901,00	-2%
05 - Trasferimenti	6.019.965,10	5.476.092,71	7.213.247,00	32%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.290.109,80	1.242.983,72	1.185.968,00	-5%
07 - Imposte e tasse	2.000,00	15.198,07	30.000,00	97%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	115.271,22	1.056.940,43	11.673.022,00	1004%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			11.028.460,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva			750.000,00	#DIV/0!
Totale spese correnti	69.152.047,22	72.607.378,16	101.806.449,00	40,22%

Si prende atto che negli oneri straordinari sono compresi € 7.000.000,00 per fondo miglioramento patto di stabilità ed € 1.900.000,00 come fondo per riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio.

Handwritten signature

Spese di personale

La spesa del personale complessiva prevista per l'anno 2014, è pari ad € 11.435.605,00 e 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 11,25%;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010. Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, al netto delle componenti escluse, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	10.477.462,00
2012	9.988.753,00
2013	9.797.583,00
2014	8.881.875,00
2015	8.878.962,00
2016	8.851.401,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	anno 2012	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	11.537.131,00	11.552.733,00	10.625.605,00
spese incluse nell'int.03	50.000,00	108.000,00	141.000,00
irap	686.254,00	687.000,00	687.000,00
altre spese di personale incluse			
totale spese di personale	12.273.385,00	12.347.733,00	11.453.605,00
altre spese di personale escluse	2.284.632,00	2.580.150,00	2.571.730,00
totale spese di personale soggette al limite	9.988.753,00	9.767.583,00	8.881.875,00
Spese Correnti	69.152.047,22	72.607.378,16	101.806.449,00
incidenza % su spese correnti	14%	13%	8,72%

Si rappresenta che, come di evince anche dal prospetto reso dal Responsabile del personale, l'importo dell'intervento n. 01 non coincide con quello di bilancio, in quanto, l'Ente ha appostato nello stesso intervento anche parte dell'IRAP, per cui al fine di una corretta rappresentazione del summenzionato grafico, il Collegio dei revisori lo ha stornato.

Anche se complessivamente l'operazione di cui trattasi, non pregiudica gli equilibri di bilancio, si invita l'Ente ad appostare correttamente la posta di bilancio nell'intervento 07 del titolo I della spesa.

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010. Tale verifica è suffragata dall'attestazione ed i relativi allegati predisposti dal Responsabile del servizio personale, che attestano il rispetto dei limiti normativi.

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

E' stato riferito che l'Ente non intende affidare incarichi di collaborazione autonoma.

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

- La Commissione Straordinaria con deliberazione n. 117 del 31.07.2014 per l'approvazione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007. In ordine alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228. La previsione per l'anno 2014 si evincono le seguenti risultanze:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2014
Studi e consulenze	0,00	84%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	309.836,00	80%	61.967,20	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00
Formazione	40.000,00	50%	20.000,00	0,00

Relativamente ai costi derivanti da Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture il Dirigente del settore finanziario ha certificato il rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012)

Si rammenta che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti. Ad ogni buon conto, il Dirigente del settore finanziario ha attestato il rispetto degli obblighi normativi.

Limitazione spese per autovetture (art. 5, comma 2 d.l. 95/2012)

Si rammenta che gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e

l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Il limite di spesa si calcola al netto delle spese sostenute per acquisto di autovettura.

Il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.

La predetta disposizione non si applica 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.

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

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 11.673.022,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- Sgravi di tributi vari e compensazioni delle agevolazioni per TA.RI. per € 1.230.000,00;
- Riparto alla Provincia quote "Te.fa". € 1.318.022,00;
- Rimborso quote inesigibili di tributi comunale per € 20.000,00;
- Rimborso oneri concessori di permesso a costruire per € 100.000,00;
- Restituzione di entrate e proventi diversi per € 10.000,00;
- Sentenze-transazioni e pignoramenti per € 40.000,00;
- Sopravvenienze passive per € 50.000,00;
- Fondo vincolato al finanziamento dei residui perenti per € 5.000,00;
- Finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio per € 1.900.000,00;
- Fondo miglioramento patto di stabilità interno per € 7.000.000,00.

Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito in Legge 135/2012 e s.m.i. della finanziaria 2014 ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore 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 6.316.803,83 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 24,85%.

E' stato previsto, inoltre un fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità di € 9.458.460,00 tenendo conto delle entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità quali le sanzioni codice della strada per ruoli anni pregressi.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,72 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha Organismi partecipati.

Spese in conto capitale

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 69.049.542,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Non sono previste nel 2014 spese finanziate con indebitamento.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Relativamente alle spese per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228, il Dirigente ha attestato che viene rispettato il limite imposto dalla normativa stessa.

Limitazione acquisto autovetture

Relativamente alle spese previste nell'anno 2014 per acquisto autovetture il Dirigente del settore finanziario ha attestato che rientrano nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto immobili

Il Dirigente del settore finanziario, ha attestato che la spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	77.352.551,51
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	6.188.204,12
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.185.968
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,53%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	5.002.236

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:

	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.185.968,00	1.125.770,00	1.063.131,00
% su entrate correnti	1,53	1,46	1,37
Limite art.204 Tuel	8%	8%	8%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.185.968,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	25.236.964	24.283.957	23.216.846	22.158.664	21.043.468	19.868.074
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati	953.007	1.017.488	1.058.181	1.115.196	1.175.394	1.185.008
estinzioni anticipate		49.623				
totale fine anno	24.283.957	23.216.846	22.158.664	21.043.468	19.868.074	18.683.066
abitanti al 31/12	110473	110473	110473	110473	110473	110473
debito medio per abitante	219,818028	210,158552	200,579909	190,485168	179,845519	169,118844

R. P. M.

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 che sia congrua.

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

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	2.301.000	1.290.110	1.242.984	1.158.968	1.125.770	1.063.131
quota capitale	953.007	1.017.488	1.058.181	1.115.196	1.175.394	1.185.008
totale fine anno	3.254.007	2.307.598	2.301.165	2.274.164	2.301.164	2.248.139

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa.

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa della Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel.

Stumenti finanziari anche derivati

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari.

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;

- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- 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;

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	68.604.939,00	69.354.988,00	68.394.988,00	206.354.915,00
Titolo II	11.399.272,00	9.815.897,00	9.135.051,00	30.350.220,00
Titolo III	23.467.434,00	11.523.434,00	11.191.426,00	46.182.294,00
Titolo IV	68.499.542,00	32.050.240,00	233.789.098,00	334.338.880,00
Titolo V				
<i>Somma</i>	171.971.187,00	122.744.559,00	322.510.563,00	617.226.309,00
Avanzo presunto				
Totale	171.971.187,00	122.744.559,00	322.510.563,00	617.226.309,00

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	101.806.449,00	88.388.925,00	87.006.456,00	277.201.830,00
Titolo II	69.049.542,00	33.180.240,00	234.319.099,00	336.548.881,00
Titolo III	1.115.196,00	1.175.394,00	1.185.008,00	3.475.598,00
<i>Somma</i>	171.971.187,00	122.744.559,00	322.510.563,00	617.226.309,00
Disavanzo presunto				
Totale	171.971.187,00	122.744.559,00	322.510.563,00	617.226.309,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	11.332.605,00	11.290.829,00	-0,37	11.263.262,00	-0,24
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.688.707,00	1.688.707,00		1.352.287,00	-19,92
03 - Prestazioni di servizi	56.353.539,00	27.094.827,00	-51,92	55.643.910,00	105,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	550.901,00	516.897,00	-6,17	516.897,00	
05 - Trasferimenti	7.213.247,00	7.706.447,00	6,84	7.759.947,00	0,69
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.185.968,00	1.125.770,00	-5,08	1.063.131,00	-5,56
07 - Imposte e tasse	30.000,00	30.000,00		30.000,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.673.022,00	9.001.022,00	-22,89	9.377.022,00	4,18
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	11.028.460,00		-100,00		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	750.000,00		-100,00		#DIV/0!
Totale spese correnti	101.806.449,00	58.454.499,00	-42,58	87.006.456,00	48,84

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Titolo IV

Alienazione di beni	900.000,00			900.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	14.341.363,00	12.300.000,00	159.494.900,00	186.136.263,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	51.321.025,00	15.847.394,00	70.000.000,00	137.168.419,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.937.154,00	3.902.846,00	4.294.198,00	10.134.198,00
Totale	68.499.542,00	32.050.240,00	233.789.098,00	334.338.880,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	68.499.542	32.050.240	233.789.098	334.338.880

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

e) Riguardo al sistema informativo contabile

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

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006,
- spese 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.

f) Salvaguardia equilibri

Il Collegio dei Revisori alla luce di quanto detto nel corso del presente parere l'Ente può salvaguardare gli equilibri di bilancio.

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,

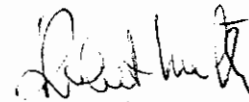
l'organo di revisione:

- 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati, con la preghiera di voler monitorare costantemente le entrate e le uscite al fine di salvaguardare gli obiettivi di finanza pubblica.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Wirth Robert Thomas



Dott. Francesco Iodice



Dott. Maurizio Nigro Cogliano

