

COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE

Provincia di SV

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Roberto Vasé

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2013
- Bilancio di previsione 2014
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Roberto VASE' - Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 18 luglio 2014 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera di Consiglio Comunale sulla conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la delibera del Consiglio Comunale delle aliquote I.M.U.;
 - la delibera del Consiglio Comunale delle aliquote TASI;
 - la delibera della Giunta Comunale di proposta al Consiglio Comunale di commisurazione della tariffa TARI;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi, con dimostrazione della percentuale di copertura, pubblici a domanda individuale;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - il consuntivo 2013 dell'organismo totalmente partecipato;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 28./04/2014 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;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

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

Nel corso del 2013 è stato applicato al Bilancio di Previsione l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 436.404,40

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

- | | |
|---|-----------------|
| - spesa corrente a carattere non ripetitivo | Euro 200.000,00 |
| - estinzione anticipata di prestiti | Euro 236.404,40 |

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			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	10.402.939,31	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	13.247.774,98
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	555.158,78	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.099.532,53
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.720.569,90		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.077.532,53		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	700.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.108.893,01
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.980.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.980.000,00
<i>Totale</i>	18.436.200,52	<i>Totale</i>	18.436.200,52
Totale complessivo entrate	18.436.200,52	Totale complessivo spese	18.436.200,52

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

Equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	15.756.200,52
spese finali (titoli I e II)	-	15.347.307,51
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	408.893,01

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	8.101.284,16	8.523.086,08	10.402.939,31
Entrate titolo II	732.330,70	1.615.127,81	555.158,78
Entrate titolo III	2.325.008,98	2.776.483,05	2.720.569,90
(A) Totale titoli (I+II+III)	11.158.623,84	12.914.696,94	13.678.667,99
(B) Spese titolo I	10.378.145,10	12.208.072,96	13.247.774,98
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	389.791,91	615.786,73	408.893,01
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	390.686,83	90.837,25	22.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		200.000,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	12.040,00	0,00	22.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	12.040,00		22.000,00
- altre entrate (specificare)			
(H) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato per rimborso quota capitale		236.404,40	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	378.646,83	527.241,65	0,00

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	1.154.712,37	4.910.231,23	2.077.532,53
Entrate titolo V **	500.000,00	119.000,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.654.712,37	5.029.231,23	2.077.532,53
(N) Spese titolo II	1.656.243,38	4.787.371,57	2.099.532,53
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	12.040,00		22.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	10.508,99	241.859,66	0,00

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

**categorie 2,3 e 4.

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art. 208 Lgs. 285/92).

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:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	185.474,95	185.474,50
Per contributi in c/capitale dalla Regione	40.000,00	40.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	255.000,00	(-50%)

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	65.000,00	20.000,00
Totale	65.000,00	20.000,00

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:

Mezzi propri		
- avanzo del bilancio corrente (proventi c.d.s.)	22.000,00	
- alienazione di beni	1.753.730,53	
- contributo permesso di costruire	196.300,00	
- altre risorse	20.000,00	
Totale mezzi propri		1.992.030,53
Mezzi di terzi		
- contributi regionali	40.000,00	
- altri mezzi di terzi	67.502,00	
Totale mezzi di terzi		107.502,00
TOTALE RISORSE		2.099.532,53
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.099.532,53

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	9.638.000,00	9.618.000,00
Entrate titolo II	542.635,31	542.635,31
Entrate titolo III	2.192.410,00	2.192.410,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	12.373.045,31	12.353.045,31
(B) Spese titolo I	11.962.175,24	11.973.074,94
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	410.870,07	379.970,37
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo IV	283.402,00	283.402,00
Entrate titolo V **	0,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	283.402,00	283.402,00
(N) Spese titolo II	283.402,00	283.402,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(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 dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di 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 non è stato redatto in quanto nel bilancio 204/2016 non sono previste opere rientranti dall'art. 128 del d.lgs.163/2006.

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 .78 del 28.03.2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

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

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

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

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 e degli eventuali progetti 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) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- i) 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 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 2007/2009

anno	importo	media
2007	7.605.055,66	
2008	7.191.475,15	
2009	9.477.326,40	8.091.285,74

2. spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	9.477.326,40	
2010	9.899.191,78	
2011	10.265.856,62	9.880.791,60

3. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2014	8.091.285,74	15,80	1.278.423,14
2015	8.091.285,74	15,80	1.278.423,14
2016	8.091.285,74	15,80	1.278.423,14

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2009/2011		mista
2014	9.880.791,60	15,07	1.489.035,29
2015	9.880.791,60	15,07	1.489.035,29
2016	9.880.791,60	15,62	1.543.379,65

4. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	1.278.423,14	418.205,00	860.218,14
2015	1.278.423,14	418.205,00	860.218,14
2016	1.278.423,14	418.205,00	860.218,14

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	1.489.035,29	418.205,00	1.070.830,29
2015	1.489.035,29	418.205,00	1.070.830,29
2016	1.543.379,65	418.205,00	1.125.174,65

A seguito clausola di salvaguardia l'obiettivo patto di stabilità interno per il triennio 2014/2016 è così determinato:

Anno 2014	Euro	988.499,00
Anno 2015	Euro	1.070.830,29
Anno 2016	Euro	1.125.174,65

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, verranno monitorate durante la gestione dell'esercizio 2014 al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2013**

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 2013 ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
Categoria 1: Imposte			
I.M.U.	4.466.000,00	4.943.570,94	5.000.000,00
TASI - Tributo per servizi individuali			1.300.000,00
I.C.I.	1.376,59	691,10	
I.C.I. recupero evasione	12.964,11	80.415,24	
Imposta comunale sulla pubblicità	16.500,00	15.259,71	15.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	1.802,32	1.942,93	
Addizionale I.R.P.E.F.	1.350.000,00	1.410.000,00	1.400.000,00
Altre imposte	2.716,44	2.809,15	2.810,00
Totale Categoria 1	5.851.359,46	6.454.689,07	7.717.810,00
Categoria 2: Tasse			
TARSU/TARES/TARI	1.735.000,00	1.800.000,00	1.950.000,00
Tasse per liquid/accertamento anni pregressi	0,00		
TOSAP	225.712,53	206.586,32	168.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	7.086,52	11.133,69	65.000,00
Altre tasse			
Totale Categoria 2	1.967.799,05	2.017.720,01	2.183.000,00
Categoria 3: Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	282.125,65	50.677,00	502.129,31
Fondo solidarietà comunale			
Totale Categoria 3	282.125,65	50.677,00	502.129,31
Totale entrate tributarie	8.101.284,16	8.523.086,08	10.402.939,31

Imposta municipale unica

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2014 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 5.000.000,00.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio Comunale ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella misura del 0,8 per mille.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie il nuovo tributo sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2011.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie il nuovo tributo sui servizi indivisibili istituito con i commi da 669 a 681 dell'art. 1 della Legge 147/2011.

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 € 168.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2013	Prev.2014
ICI	80.415,24	0,00
T.A.R.S.U.	11.133,69	65.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il trasferimento per fondo sviluppo investimenti è stato previsto per € 241.597,04 sulla base dei mutui in essere.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 185.474,95 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale

	Entrate/proventi prev. 2014	Spese/costi prev. 2014
Asilo nido	-	29.500,00
Impianti sportivi	5.750,00	116.027,41
Casa di Riposo	853.855,00	933.949,43
Parcheggi custoditi e parcometri	240.000,00	240.000,00
Mense scolastiche	20.000,00	95.000,00
Altri servizi - spiaggia libera attrezzata	62.000,00	-
Corso extrascolastici	7.660,00	46.481,76

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 255.000,00 e sono destinati almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al:

Titolo I spesa per euro 134.250,00

Titolo II spesa per euro 22.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
280.000,00	263.966,69	255.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	148.910,00	154.316,22	134.250,00
Spesa per investimenti	12.040,00	0,00	22.000,00

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
01 - Personale	3.217.796,69	3.123.026,57	3.137.682,65
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	135.134,60	97.061,50	121.597,00
03 - Prestazioni di servizi	5.981.143,22	5.702.058,28	6.646.260,54
04 - Utilizzo di beni di terzi	8.501,22	16.379,46	24.800,00
05 - Trasferimenti	542.806,90	2.820.604,18	620.783,41
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	193.739,07	189.725,88	172.475,68
07 - Imposte e tasse	234.472,36	210.557,41	228.515,00
08 - Oneri straordinari gestione corr.	64.551,04	48.659,68	2.208.102,12
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			30.000,00
11 - Fondo di riserva			57.558,58
Totale spese correnti	10.378.145,10	12.208.072,96	13.247.774,98

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 2.723.356,70. riferita a n. 82 dipendenti, pari a €33.211,67, per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2015, 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 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

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

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	3.123.026,57	3.137.682,65
intervento 03		
irap	199.069,63	205.830,27
altre da specificare		
Totale spese di personale	3.322.096,20	3.343.512,92
spese escluse	606.930,89	620.156,22
Spese soggette al limite(comma 557 o 562)	2.715.165,31	2.723.356,70
spese correnti	12.208.072,96	13.247.774,98
incidenza sulle spese correnti	22,24	20,56

Limitazione trattamento accessorio

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

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2014
Studi e consulenze	6.000,00	80%	1.200,00	1.200,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.142,00	80%	228,40	228,00
Missioni	2.359,52	50%	1.179,76	1.179,76
Formazione	27.000,00	50%	13.500,00	11.950,00

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 2.208.102,12 destinata alle seguenti tipologie di spesa:

- Euro 2.187.602,12 alimentazione fondo solidarietà comunale 2014;
- Euro 20.500,91 oneri straordinari gestione tributi e polizia municipale.

Fondo svalutazione crediti

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

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel.

Organismi partecipati

Nel corso del 2014 l'Ente manterrà l'esternalizzazione dei trasporti pubblici tramite organismi partecipati.

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

Per trasferimenti in conto esercizio	101.523,46
--------------------------------------	------------

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.099.532,53, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
491.864,29	310.316,38	250.002,39	196.300,00

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>		11.158.623,84
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>		892.689,91
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>		172.475,68
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%		1,55%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>		720.214,23

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 172.475,68, 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	2013	2014	2015	2016
residuo debito	3.755.894,99	3.140.108,26	2.731.215,25	2.320.344,55
nuovi prestiti		-		-
prestiti rimborsati	386.401,90	408.893,01	410.870,70	379.970,37
estinzioni anticipate	229.384,83		-	-
totale fine anno	3.140.108,26	2.731.215,25	2.320.344,55	1.940.374,18

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

anno	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	189.725,88	172.475,68	153.338,45	133.127,64
quota capitale	613.730,19	403.893,01	405.870,07	375.470,37
totale fine anno	803.456,07	576.368,69	559.208,52	508.598,01

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>	13.678.667,99
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	700.000,00
<i>Percentuale</i>		5,12%

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/1996.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata ;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	10.402.939,31	9.638.000,00	9.618.000,00	29.658.939,31
Titolo II	555.158,78	542.635,31	542.635,31	1.640.429,40
Titolo III	2.720.569,90	2.192.410,00	2.192.410,00	7.105.389,90
Titolo IV	2.077.532,53	283.402,00	283.402,00	2.644.336,53
Titolo V	700.000,00	700.000,00	700.000,00	2.100.000,00
<i>Somma</i>	16.456.200,52	13.356.447,31	13.336.447,31	43.149.095,14
Avanzo				
Totale	16.456.200,52	13.356.447,31	13.336.447,31	43.149.095,14

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	13.247.774,98	11.962.175,24	11.973.074,94	37.183.025,16
Titolo II	2.099.532,53	283.402,00	283.402,00	2.666.336,53
Titolo III	1.108.893,01	1.110.870,07	1.079.970,37	3.299.733,45
Totale	16.456.200,52	13.356.447,31	13.336.447,31	43.149.095,14

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016
01 - Personale	3.145.241,23	3.124.518,61	3.124.522,61
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	121.597,00	119.597,00	119.597,00
03 - Prestazioni di servizi	6.646.260,54	6.527.163,00	6.526.963,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	24.800,00	24.800,00	24.800,00
05 - Trasferimenti	620.783,41	617.759,41	617.759,41
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	172.475,68	153.338,45	133.127,64
07 - Imposte e tasse	228.515,00	236.787,13	236.787,13
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.208.102,12	1.058.211,64	1.089.518,15
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti	30.000,00	50.000,00	50.000,00
11 - Fondo di riserva	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale spese correnti	13.247.774,98	11.962.175,24	11.973.074,94

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	1.773.730,53	20.000,00	20.000,00	1.813.730,53
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	40.000,00			40.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	263.802,00	263.402,00	263.402,00	790.606,00
Totale	2.077.532,53	283.402,00	283.402,00	2.644.336,53

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	22.000,00			22.000,00
Totale	2.099.532,53	283.402,00	283.402,00	2.666.336,53

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Roberto Vasè

