#### **COMUNE DI ARDEA**

Provincia di ROMA



PARERE DELL'ORGANO DI PREVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014** 

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.Maurizio BIASINI

Rag.Alberto CIANFROCCA

Rag.Nicandro D'AMICO

A. Ju

#### COMUNE DI ARDEA (RM)

#### Collegio dei revisori

Verbale n. 24 del 14 ottobre 2014

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE

#### 2014

#### Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 8-9-10-13-

#### 14 ottobre 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»;
- 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 ARDEA(RM) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li,14 ottobre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

## 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	
<u>2016</u>	Entrate correnti
	Spese correnti
	Spese in conto capitale
	Indebitamento
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014–2016	
2017 2010	
Osservazioni e suggerimenti	
Conclusioni	

#### VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dr.Biasini Maurizio , Rag.Cianfrocca Alberto,Rag.D'amico Nicandro , revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

Bricevuto in data 08.10.2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014,

approvato dalla Giunta Comunale in data 07.10.1014 con delibera n. 66 e successive modifiche e i relativi seguenti allegati obbligatori: bilancio pluriennale 2014/2016; relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale: rendiconto dell'esercizio 2013; il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lqs. 163/2006, in corso di approvazione; 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 della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada, in corso di approvazione; la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato, in corso di approvazione; la delibera del consiglio dell'istituzione dell'aliquota della TASI come consentito dall' art. 1 comma 676, della legge 147/2013; proposta delibera di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2013; le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi; la proposta di deliberazione dei approvazione dri bilancio di previsione all'interno della quale :per IMU,Addizionale Irpef,Tosap,Imposta di pubblicità,Diritti di pubbliche affissioni,Imposte di soggiono vengono confermate le tariffe degli anni precedenti; 🛘 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), in corsi approvazione;

de Gi

0	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);
0	verificate i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
Control of	verificate i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;
e i se	eguenti documenti messi a disposizione:
	i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
0	elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
O	delibere delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
0	prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
П	prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
	dettaglio dei trasferimenti erariali;
0	prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi ;
	e le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
	o lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di visione;
□visti de	i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati ell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
□vist	o il regolamento di contabilità;
	i i regolamenti relativi ai tributi comunali;
m	o il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 07/10/2014 in erito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di pesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
atten	o effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, dibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

- A 5

#### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'Ente con deliberazione n.111-112 del 17/12/2013, ha verificato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

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.

Dalle comunicazioni pervenute risultano i sequenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare: € 7.929.430,77.

Al finanziamento di tali passività l'ente intende provvedere con entrate proprie a valere sul bilancio di previsione 2014-2015-2016.

2 Qui

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	952.527,61	0,00
Anno 2012	4.161.767,82	0,00
Anno 2013	12.084.004,19	0,00

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



#### **BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

## 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	28.086.558,47	Titolo I: Spese correnti	32.784.554,44
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.132.976,22	Titolo II: Spese in conto capitale	5,599,014,45
Titolo III: Entrate extratributarie	2.964.049,72		
Titolo IV. Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	5.569.014,45		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.456.775,91	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	8.379.297,97
Titolo VI. Entrate da servizi per conto di terzi	2.692.566,05	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	2.692.566,05
Totale	49.901.940,82	Totale	49,455,432,91
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	446.507,91
Totale complessivo entrate	49.901.940,82	Totale complessivo spese	49.901.940,82

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	39.752.598,00
spese fin. (titoli I , II)+disavanzo	-	38.830.076,00
saldo netto da finanziare	-	and the second second second second second second second single second s
saldo netto da impiegare	+	922.522,00

e di

# 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

	EQU	DIFNO DI PARTE CO	TRENTE	
.,		Consumtivo 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
***************************************	Entrate titolo I	25.010.819,95	24.889.171,24	28.086.558,47
	Entrate titolo II	2.493.367,25	4.205.487,08	3.132.976,22
	Entrate titolo III	4.284.452,25	3.166.277,84	2.964.049,72
(A)	Totale titoli (I+II+III)	31.788.639,45	32.260.936,16	34.183.584,41
(B)	Spese titolo I	30.555.099,05	29.078.401,31	32.784.554,44
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	978.130,87	879.089.92	922.522,06
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	255.409,53	2.303.444,93	476.507,91
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(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			
	- altre entrate (specificare)			
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
		and this like the total this gas that the thing the time the time that the time that the time that the time the time the time that the time that the time that the time the time time the time time the time time time time time time time tim	and the second out and out out out out out out out the second out	400 MB 1001 MB 1000 MB
	~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~		. The day was seen seen some some some some some some some some	the case who have the case the case who there was the case the
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	जान कर का जा जा जा का नव नव नव का		wak vere yek zen vere sen enne voer van sen zen zen van wak van en zen dan sen sen sen sen sen sen zen zen zen
Sal	do di parte corrente (D+E+F-G+H)	255.409,53	2.303.444,93	476.507,91

	EQUILIBRIO DI	PAIRTE CAP TALE		
		Consuntive 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
	Entrate titolo IV	816.744,59	485.507,37	5.569.014,45
	Entrate titolo V **			
(M)	Totale titoli (IV+V)	816.744,59	485.507,37	5.569.014,45
(N)	Spese titolo II	861.744,59	502.536,50	5.599.014,45
(0)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00	
Salo	lo di parte capitale (M-N+O+P-F)	-45.000,00	-17.029,13	30000-

a de

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

\*\*categorie 2,3 e 4.

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

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

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	2.625.215	2.625.215
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.850.000	1.850.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	204.473	204.473
Per altri contributi straordinari	78.149	78.149
Per proventi alienazione aree		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	979-979-98-98-98-98-98-98-98-98-98-98-98-98-98	
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	150.000	75.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		



# 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

L'Ente ritiene che le entrate presenti in bilancio abbiano un carattere sostanzialmente ripetitivo.

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

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2013, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio.)

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

- avanzo di amministrazione 2013		
- avanzo del bilancio corrente		<del></del>
- alienazione di beni(vendita farmacie)	2.625.041	
- contributo permesso di costruire	400.000	
- altre risorse(*)	340.000	
Totale mezzi propri		3.365.041
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	179.500	
- contributi regionali	1.850.000	
- contributi da altri enti	204.473	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		2.233.973
TOTALE RISORSE		5.599.014
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DEL	5.599.014	

(\*) € 80.000,00 Utilizzo proventi ambientali (2.09.01.01/35)

€ 230.000,00 Realizzazione Loculi cimiterali (2.10.05.01/621)

€ 30.000,00 Acquisto mezzi e attrezzature (art. 208 Cds) per spese di investimento all'intervento (2.03.01.05/540).

**TOTALE €. 340.000,00** 

de a

#### **BILANCIO PLURIENNALE**

# 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

	Ze)()(44:)(3(a-a)( F)	MUE CONTRACTO	
		Previsioni 2015	Previsioni 2016
	Entrate titolo I	27.064.041,42	27.064.041,42
	Entrate titolo II	2.504.290,05	2.504.290,05
	Entrate titolo III	1.771.378,23	1.771.378,23
(A)	Totale titoli (I+II+III)	31.339.709,70	31.339.709,70
(B)	Spese titolo I	30.387.187,64	30.387.187,64
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	922.522,06	922.522,06
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	30.000,00	30.000,00
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
	- altre entrate (specificare)		
	2 10 15 17 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18	a new new new year year new new new year new	z dan dan am am dan zak zak dak an ak am dak dak an ak an dak dak dak dak ak ak ak an ak ak dak dak dak dak ak
	** ************************************		t was mig was sign that win sign was not may may may be set with who was two year and was son.
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	as had hap has had up not don too too too and also had not not not don too too too had had had had	रे पूर्व करते कहा बात बात बात बात कर पूर्व कर बात
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
	***************************************	के मार्च प्रकार पहल तरह तरह तरह करहा पढ़ा ताह ताह तरह तरह तरह तहह तरह तरह तरह तरह तरह तर	is close, many later class were take like, most when value and class value value value likes had value, made with
	***************************************	e and was now you can got has bee our our was not one our can our our our our sec on our sec	ে কাল বাল-প্ৰক কৰা কৰা বাছে বাহে বাহে কৰা কৰা বাল কৰা বাল কৰা কৰা কৰা বাল বাল বাল বাল
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	ey sep was eap- out- dats sets apo- den man men men dag der sen lett. Men men men men men men den den den den den men men men den den den den den den den den den d	5 Mar 1000 1000, 1000, 1000 1000 1000 1000 1
Saldo	di parte corrente (D+E+F-G+H)	30.000,00	30.000,00

(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
(0)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		
(N)	Spese titolo II e titolo III	460.000,00	460.000,00
(M)	Totale titoli (IV+V)	430.000,00	430.000,00
	Entrate titolo V **		
	Entrate titolo IV	430.000,00	430.000,00
		previsioni 2015 - pi	revisione 2015

de e

<sup>\*</sup>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.

<sup>\*\*</sup>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 di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

#### 8.1.1. programma triennale lavori pubblici (2014-2016)

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

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

Lo schema di programma è stato pubblicato per 15 giorni consecutivi dal 11.04.2014 (delibera della G.C. n. 11 del 11.04.2014).

L'adozione dello schema del programma triennale ed elenco annuale delle 00.PP.2014-2016 è sottoposta all'approvazione del C.C. in concomitanza all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

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

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

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi con scomputo di oneri di urbanizzazione, mediante project financing e locazione finanziaria.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

#### 8.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165,**delibera della G.C.n.43 del 30/05/2014,** è stato approvato con specifico atto ed è allegata alla relazione previsionale del 7 ottobre 2014 ai sensi dell'art.19 della 448/01

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n.16 del 07/07/2014,prot.n.28795 . Tale delibera è oggetto di proposa d'integrazione in attuazione all L.114/ 11/08/2014 e per tale proposta il Collegio dei revisori ha espresso parere in data 13/10/2014.

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

Gli atti 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 su base truennale enon piu' annuale.

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;

De 2 1

- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) 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 consequire,
  - 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 un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- k) 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) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse ;
- m) tempi d'attuazione;
- n) 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;

De D

#### 9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superore a 1.000 abitanti. dal 2014 saranno soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregheranno nelle unioni.) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2009/2011

-	anno	importo	media
COMMENSATION	2009	27.702	
	2010	28175	
-	2011	28237	28038

#### 2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	o spesa corrente media		coefficiente	obiettivo di competenza
	2009/20	)11		mista
2014	€	28.038,00	15,07	4225
2015	€	28.038,00	15,07	4225
2016	€	28.038,00	15,62	4380

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione	obiettivo da conseguire
		trasferimenti	
2014	4225	1167	3150
2015	4225	1167	3058
2016	4380	1167	3.212

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo obiettivo	Saldo obiettivo
		rideterminato
2014	3.150	2.461
2015	3.058	3.058
2016	3.212	3.212

Ofer a

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 del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziate nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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

Au D

#### 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 nel 2014 presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed al rendiconto 2012:

Totale entrate tributarie	25.010.819,95	24.889.171,24	28.086.559,46
			13.000,00
Totale categoria III	820.116,65	13.000,00	*******
Altri tributi propri	407.442,38	************	**************
Fondo sperimentale di riequiibrio	402.674,27		
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00	13.000,00	13.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Totale categoria II	7.359,694,00	7.688.007,00	9.551.042,41
Altre tasse	1.000,00	***********	************
Recupero monitoraggio TARSU	*************************	87.507,00	200.000,00
TOSAP	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani/TARI	7.258.694,00	7.500,500,00	9.251.042,41
Categoria II - Tasse			
Totale categoria I	16.831.009,30	17.188.164,24	18.522.517,05
IMU	13.542.441,00	13.589.180,20	10.000.000,00
Imposta di soggiorno		35.000,00	50.000,00
Imposta sulla pubblicità	31.568,30	40.000,00	40.000,00
Altre imposte(comp.add.energ.el.,monitor:fC1,Quota 5 * x1000	****	523.984,04	13.259,38
Tasi			3.900.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	57.000,00	*************	2.257,67

#### Imposta Municipale propria

Je a

L'art. 13 del D.L. 06/12/11 n. 201, convertito con Legge n.214/11 ha anticipato "in via sperimentale" per tutti i comuni del territorio nazionale l'applicazione dell'IMU per il triennio 2012-2014, rimandato al 2015 l'applicazione dell'IMU a regime, come prevista dal D.Lgs. n. 23 del 14/03/2011

L'imposta è dovuta per tutti gli immobili ad escludere di quelli esenti di legge.

L'aliquota è del 10,0 per mille per gli altri fabbricati e al 4 per mille per le abitazioni principali e relative pertinenze di cui alle categorie catastali A1-A8-A9.

Il gettito previsto per il 2014 è pari a C. 10.000.000,00.

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 sono invariate rispetto alle aliquote del 2013.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in £ 1.517.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica che sarà deliberato in fase di approvazione del bilancio di previsione 2014.

Nella spesa è prevista sull'intervento 1.01.04.08 Peg. 11 somma stanziata nel bilancio di previsione 2014 è di € 30.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

## Addizionale comunale

Il Consiglio dell'ente ,con Delibera n. 45 del 10/10/2012,determina l'aliquota unica del 0.8%. Il gettito è previsto in  $\bigcirc$  3.000.000,00 .

#### 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 come indicato nel prospetto seguente.

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

	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Imu	0,00	0,00
fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00
totale	0,00	0,00

#### Imposta di soggiorno

Il Comune (incluso nell'elenco regionale delle località turistiche come da delibera della Giunta regionale del Lazio n.1055 del 29.11.2005), ai sensi dell'art.4 del d.lgs. 23/2011, ha istituito una imposta di soggiorno per € 50.000,00.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato nella relazione previsionale e programmatica.

#### Tari

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro **9.251.042,413** per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della Tares;

#### Tasi

L'imposta(ex IMU prima casa) prevede un'entrata di **euro 3.900.000,00** ed è determinata da un'aliquota a carico del proprietario/possessore dell'immobile ,sulla base della copertura dei costi dei servizi indivisibili.

19

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con Regolamento dal Consiglio Comunale.

### 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	0,00	500.000,00	1.517.000,00	500000,00	500000,00
TIA/TARSU	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ALTRE	0,00	0,00	10.000,00*	10.000,00	10.000,00

(\*)-€. 10.000,00 Recupero imposta pubblicità anni pregressi.

Al fine di potenziare l'attività di accertamento dell'Ente è stato stipulato un contratto di appalto con una società esterna a cui sono state affidate le attività di accertamento e di liquidazione dei tributi locali,così come anche indicato nella Relazione Previsionale e Programmatica.

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento 2014:

	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.149.158,54	429.611,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.979.781,34	2.625.215,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		*************************
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.242,07	*******************
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	75.305,13	78.149,31
Totale	4.205.487,08	3.132.976,22

July 20

#### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno ed ammontano ad € 429.611,82.

#### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in **euro 2.625.215,09** e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

#### Proventi dei servizi pubblici

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

#### Servizi a domanda individuale

	Proventi prev. 2014	Costi prev. 2014	% di copertura 2014	% di copertura 2013
Asilo nido			#DIV/0!	
Impianti sportivi				,
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	650000	1000000	65,00	
Stabilimenti balneari			And the second s	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre		N-14-0-1-0-1-0-1-0-1-0-1-0-1-0-1-0-1-0-1-		
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi			- The state of the	
Totale			#DIV/0!	

L'organo consiliare con deliberazione da approvare contestualmente al bilancio di previsione , ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **65 %.** 

## Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2014.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

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

CR 2

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
700.000	270.000	0.00	400.000

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2011 0,00 %
- anno 2012 0.00 %
- anno 2013 0,00, %
- anno 2014 0,00 %

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 150.000,00 e sono destinati con atto **G.C. n.7 del 06/10/2014** per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
450.000	150.000	150.000

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	88.500,00	75.000,00	45.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	30.000,00

## Proventi codice della strada infrazioni per eccesso di velocità

(art. 142 cds e comma 16 art. 4 ter del d.l. 16/2012)

Dal 1/1/2013 occorre rilevare separatamente i proventi da sanzioni al codice della strada rispetto a quelli per eccesso di velocità.

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

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

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

Du D

# Tosap

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con **Regolamento** approvato con atto del **Consiglio n. 15 del 28/02/2000** Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 100.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

#### SPESE CORRENTI

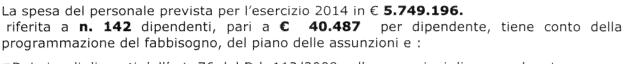
Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e rendiconto 2013 o somme impegnate per l'anno 2014, è il seguente:

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014	
01 - Personale	5.789.061	5.529.331	5.512.073	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	2.089.604	2.103.314	1.207.913	-43%
03 - Prestazioni di servizi	16.859.765	16.253.916	17.096.618	5%
04 - Utilizzo di beni di terzi	448.023	564.013	438.352	-22%
05 - Trasferimenti	2.642.830	2.272.774	2.641.581	16%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.121.947	1.044.896	1,228,114	18%
07 - Imposte e tasse	372.932	377.000	392.000	4%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.230.936	933.158	2.440.917	162%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			1.726.987	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva			100.000	#DIV/0!
Totale spese correnti	30.555.098	29.078.402	32.784.554	12,75%

Je 2

#### Spese di personale



- □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.I. 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 e art.3,comma 5 bis del D.L.90 DEL 24/6/2014
- □degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 720.641.= pari al 13% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 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 **17,54%**;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, 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 2013 al 2014 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.

De D

#### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2012	5.748.168
2013	5.407.986
2014	5.749.196(*)
2015	
2016	

### (\*)- art.3,comma 5 bis del D.L.90 DEL 24/6/2014;

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

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

Tali spese sono cosi' distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	5.255.155	5.512.073
intervento 03	136.000	73.116
irap	353.455	370.000
altre da specificare		y
Totale spese di personale	5.744.610	5.955.189
spese escluse	336.624	205.993
Spese soggette al limite(comma 557 o 562)	5.407.986	(*)5.749.196
spese correnti	24.889.171	32.784.554
incidenza sulle spese correnti	21,72	17,54

#### (\*)- art.3,comma 5 bis del D.L.90 DEL 24/6/2014;

#### 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.

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

Ju @

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro **0,00.** 

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge con riferimento al programma approvato dal Consiglio. L' ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, 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.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2014
Studi e consulenze	29.896,15	90%	2.989,61	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	14.181,15	80%	2.836,23	2.800,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00
Formazione	6.748,60	50%	3.374,30	3.116,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	0,00	50%	0,00	0,00

De D

#### Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro **2.440.917,18** destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa :

rimborso di tariffe o entrate non dovute di vari settori, somme dovute per legge e/o sentenze, eventuali restituzione di somme non utilizzate alla Provincia, Regione, ecc.

#### Fondo svalutazione crediti

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

(Con motivato parere dell'organo di revisione possono essere esclusi dalla base di calcolo i residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità)

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di **euro 2.377.127,85** ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 30%.

#### 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 a €. 100.000,00 delle spese correnti (sull'intervento 1.01.08.11 Peg. 10).

# SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 5.599.014,45, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

#### **Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per **© 0,00** così distinto:

	importo	
apertura di credito		
assunzione mutui		
assunzione mutui flessibili		
prestito obbligazionario		
prestito obbligazionario in pool		
cartolarizzazione di flussi di entrata		
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività		
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione		
cessione o cartolarizzazione di crediti		
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate		
totale		0

#### Investimenti senza esborsi finanziari

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

	importo
opere a scomputo di permesso di costruire	0
acquisisioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0
permute	
project financing	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
totale	0

De a

# Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Tabella Limite art. 1 comma 141 legge n. 228/2012	Spesa media	Limite	Previsione
	2010/2011	20%	2014
Spese per acquisto mobili e arredi	35.000,00		0,00

## Limitazione acquisto autovetture

Non sono previsti acquisti di autovetture.

## Limitazione acquisto immobili

Non previsti acquisti di immobili.

He D

#### **INDEBITAMENTO**

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

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti ( mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedenti assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del Tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 8% a decorrere dall'anno 2014, delle entrate relative ai primi tre titoli ( primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

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

Verifica della capacità di indebitamento				
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	29.466.681		
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	2.357.334		
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.228.114		
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,17%		

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad **euro 0,00.** 

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente 2012 è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.228.113,56	1.228.113,56	1.228.113,56
% su entrate correnti	4,16	4,16	4,16
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 **C 1.228.113,56,** 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'ente nell'anno 2013 **non** ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti ;

Jue 2 30

# L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	22.461.484	21.365.289	27.486.309	26.563.787	25.641.265
nuovi prestiti		7.000.110			
prestiti rimborsati	978.131	879.090	922.522	922.522	922 522
Altre variazioni	118.064			V ## 60 1 V 60 60	344.344
estinzioni anticipate					The second secon
totale fine anno	21.365.289	27.486.309	26.563.787	25.641.265	24.718.743

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

anno	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	1.121.947	2.100.078	1.001.464	955.845	927 027
quota capitale	978,121	879.010	922.522	922.522	922.522
totale fine anno	2.100.068	2.978.088	1.923.986	1.878.367	1.830.449

## Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio, delibera G.C.n.89 del 26/11/2013, 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)	Euro	31.788.639,4
Anticipazione di cassa	Euro	7.456.775,9
Percentuale		23,46%

Je 2 3

# 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.

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:

Idell'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;

Idei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;

della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;

del tasso di inflazione programmato (il calcolo non deve essere limitato ad un semplice ed automatico incremento percentuale delle spese e delle entrate nei diversi esercizi ma occorre tener conto dei costi effettivi e certi e delle maggiori o minori spese scaturenti da impegni assunti negli anni precedenti e dai nuovi programmi);

Odegli 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;

Idelle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;

Orelazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del d.lgs. 149/2011

Odel piano generale di sviluppo dell'ente;

Idelle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

Idelle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;

Idei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;

Odella 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;

Idel rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;

Odel piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;

Odelle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Je de la si

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

Totale	47.209.374	39.226.486	39.226.486	125.662.346
Avanzo presunto				
Somma				
Titolo V	7.456.776	430.000	7.456.776	15.343.552
Titolo IV	5.569.014	7.456.776	430.000	13.455.790
	2.964.050	1.771.378	1.771.378	6.506.806
Titolo III	3.132.976	2.504.290	2.504.290	8.141.556
Titolo I	28.086.558	27.064.041	27.064.041	82.214.641
Entrate	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	32.784.554	30.387.188	30.387.188	93.558.930
Titolo II	5.599.014	460.000	460.000	6.519.014
Titolo III	8.379.298	8.379.298	8.379.298	25.137.894
Somma				LU.107.034
Disavanzo d'amministraz	446.508			446.508
Totale	47.209.374	39.226.486	39.226.486	125.662.346

 $\int_{\mathcal{L}} \int_{\overline{33}}$ 

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	5.512.073	5.511.685	-0.01	5.511.685	
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.207.913	304.413		304,413	-
03 -	Prestazioni di servizi	17.096.618	15.963.246		15.682.256	-1,70
04 -	Utilizzo di beni di terzi	438.352	429,100		429.100	-1,/5
05 -	Trasferimenti	2.641.581	2.404.762	-8.97	2.404.762	
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	1.228.114	1.228.114		1.228,114	
07 -	Imposte e tasse	392.000	392.000		392.000	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	2.440.917	2.326.881	-4.67	2.607.871	12,08
09 -	Ammortamenti di esercizio		And the state of t	7,07		12,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	1.726.987	1.726.987		1.726.987	
11 -	Fondo di riserva	100.000	100.000		100.000	***************************************
	Totale spese correnti	32,784.554,44	30.387.188	#VALORE!	30.387.188	

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

Je 2 34

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

# Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsionne 2016	Totale triennio
Titolo IV				, otto thomas
Alienazione di beni	2.625.042	230.000		
Trasferimenti c/capitale Stato	179.500	230.000	230.000	3.085.042
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	2.054.472			179.500
Trasferimenti da altri soggetti	740.000	200,000		2.054.472
Totale	5.599.014	200.000 <b>430.000</b>	200.000 <b>430.000</b>	1.140.000
Titolo V	4			6.459.014
11010 \$				
Finanziamenti a breve termine				
Finanziamenti a breve termine Assunzione di mutui e altri prestiti				
Finanziamenti a breve termine				
Finanziamenti a breve termine Assunzione di mutui e altri prestiti Emissione di prestiti obbligazionari				
Finanziamenti a breve termine Assunzione di mutui e altri prestiti Emissione di prestiti obbligazionari Totale	30.000			30.000

- a) <u>finanziamento con alienazione di beni immobili</u>
  I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;
- b) <u>trasferimenti di capitale</u> I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili
- c) <u>finanziamenti con prestiti</u> Non è prevista l'assunzione di prestiti.

Ja 20 35

## 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 ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- dei contratti di appalto posti in essere con società al fine del recupero di somme per evasione tributaria;

In particolare risultano attendibili le seguenti previsioni di entrata:

- -RECUPERO SOMME PER EVASIONE TRIBUTARIA è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata:contratto di appalto posto in essere con soggetto al fine del recupero di somme per evasione tributaria;
- -TARI :copertura integrale del servizio al 100%;

per la necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.a seguito della ricognizione effettuata da parte dei Responsabili dai vari uffici, così come dichiarato dalla Corte dei Conti nella Delibera n. 138/2014/PRSE del 1 luglio 2014.

L'organo di revisione raccomanda un costante monitoraggio dell'andamento di tali entrate, onde provvedere ad immediato riequilibrio nel caso dovessero rivelarsi insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario complessivo.

# b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

# c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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.

Jen 36

# 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 (o 562) della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della legge 228/2012.

# g) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della legge 296/2006. In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

#### CONCLUSIONI

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

Idel parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

Idelle 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

37