

**COMUNE DI TORRITA DI SIENA**

---

**Provincia di SIENA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Luciana Granai*

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Luciana Granai Revisore unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, ha ricevuto in data 18/07/2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 15/07/2014 con delibera n. 124 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.lgs. 163/2006;
- 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. 121 del 15/07/2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le variazioni dei limiti di reddito per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- 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 della legge 133/2008);
- piano delle assunzioni per il triennio 2013/2015 – D.G. n. 92 del 31.07.2013; conseguentemente il piano per il 2014 rimane invariato come da delibera citata, anche se carente della programmazione 2016;

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 (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- 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;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere, desumibile dal titolo II della spesa;

- ❑ 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, anche di nuova istituzione;
- ❑ 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.

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 50 del 30/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata:

- 1) al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno;
- 2) al rispetto della riduzione della spesa di personale, 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.

#### Utilizzo avanzo di amministrazione

- a) Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 129.891,14= per debiti fuori bilancio derivanti da sentenze passate in giudicato.

Nel Bilancio di previsione 2014 è stato applicato per € 180.251,43 l'avanzo di amministrazione risultante dal consuntivo 2013 (approvato con atto consiliare n. 23 del 29/04/2014) per € 180.251,43=. Tale utilizzo viene così dettagliato:

- Realizzazione parcheggio Porta a Follonica per € 90.000,00;
- Per sistemazione tratto stradale in Loc. Cavone per € 37.820,00;

- Per debito fuori bilancio per € 52.431,43 dovuto ad un mancato impegno di parte corrente (invece dovuto come da convenzione), verosimilmente per mero errore materiale. Conseguentemente è opportuno rilevare che per una mancata uscita 2013 si utilizzi l'avanzo certo 2013 che fa riferimento per competenza allo stesso esercizio. Inoltre si ricorda, così come evidenziato negli atti del conto consuntivo 2013, che l'esercizio di cui trattasi presentava un avanzo di gestione corrente pari ad € 23.355,48=

## A. 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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	5.184.758,83	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.855.786,24
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	282.660,51	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.989.020,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	829.223,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.676.200,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.378.395,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.686.682,53
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.322.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.322.000,00
<i>Totale</i>	<i>11.673.237,34</i>	<i>Totale</i>	<i>11.853.488,77</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2013 applicato</b>	180.251,43		
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>11.853.488,77</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>11.853.488,77</i></b>

## **2. Verifica equilibrio corrente anno 2014**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	5.184.758,83	
Entrate titolo II	282.660,51	
Entrate titolo III	829.223,00	
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>6.296.642,34</b>	<b>6.296.642,34</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>		<b>5.855.786,24</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>440.856,10</b>
Quota capitale amm.to mutui		493.287,53
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>493.287,53</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>-52.431,43</b>
Avanzo di amm.ne 2013 applicato al bilancio		52.431,43
<b>DIFFERENZA</b>		<b>0,00</b>

## **3. 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:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2013 (come da c/del Bilancio 2013 approvato)	127.820,00	
- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	0,00	
- altre risorse (oneri)	160.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>287.820,00</b>	
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	185.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	800.000,00	
- contributi regionali	491.000,00	
- contributi da altri enti pubblici	225.200,00	
- altri contributi da enti privati	0,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>1.701.200,00</b>	
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.989.020,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.989.020,00</b>
<b>DIFFERENZA</b>		<b>0,00</b>

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### ANNO 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	4.922.600,00	
Entrate titolo II	226.618,00	
Entrate titolo III	824.585,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		5.973.803,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		5.452.682,33
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		521.120,67
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		521.120,67
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		521.120,67
<b>Differenza (A) - (B)</b>		0,00

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	-
. Altro (specificare)	-
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	-

#### ANNO 2016

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2016 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	4.937.600,00	
Entrate titolo II	155.920,00	
Entrate titolo III	827.085,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		5.920.605,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		5.536.328,91
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		384.276,09
Quota capitale amm.to mutui		384.276,09
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		384.276,09
<b>Differenza (A) - (B)</b>		0,00

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	-
- altre ( <i>da specificare</i> )	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	-

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **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 dell'Ente.

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

### **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013.

### **PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, come da deliberazione della Giunta comunale n. 92 del 31.07.2013. Pertanto per il 2014 si intende valida la delibera sopra citata in quanto non è stato programmato il piano 2014-2016.

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale rispettano a previsione i limiti di spesa di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008.

### **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;
  - 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 la relazione 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) 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.

### **Verifica della coerenza esterna**

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che 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), consentano 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:

che viene rispettato, in fase di previsione, il Patto di Stabilità così come previsto dalla normativa vigente.



Il saldo obiettivo determinato come percentuale data della spesa media degli anni 2009-2010-2011 risulta il seguente:

	2014	2015	2016
Spesa corrente 2009	4.411.953,00		
Spesa corrente 2010	4.791.801,00		
Spesa corrente 2011	3.866.790,00		
Media delle spese correnti (2009-2011)	4.356.848,00	4.356.848,00	4.356.848,00
Percentuale da applicare alla media delle spese correnti	15,07%	15,07%	15,62%
Saldo obiettivo determinato come da percentuale data della spesa media	656.576,99	656.576,99	680.539,66
Riduzione dei trasferimenti statali	266.258,00	266.258,00	266.258,00
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti	390.318,99	390.318,99	414.281,66
Saldo Obiettivo rideterminato con CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (c.2quinquies art.31 L.183/11)	401.681,00	0,00	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>	<b>401.681,00</b>	<b>390.318,99</b>	<b>414.281,66</b>

Dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 e successive modifiche ed integrazioni, gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	401.681,00	541.966,10
2015	390.318,99	671.320,67
2016	414.281,66	584.276,09

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, 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 rimesso nota prot.8101 del 15.07.2014. Ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II. E' stato riferito che 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, avuto riguardo alla nota rimessa dell'area LL.PP. sopra citata.

Si raccomanda che le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, debbano essere monitorate attentamente e mensilmente durante l'esercizio finanziario 2014 al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno e l'ufficio competente ne dia, in caso di scostamenti, pronta comunicazione all'ufficio ragioneria.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014</b>
--

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

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 ed al rendiconto 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni 2014
I.C.I.	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	130.348,00	127.708,00	45.000,00
I.M.U.	2.471.416,00	2.097.379,56	1.603.000,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	39.672,00	41.800,00
Imposta comunale sulla pubblicità	30.026,00	34.959,63	33.976,00
add.le com.le energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Add.le IRPEF	568.300,00	655.380,90	656.000,00
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>3.200.090,00</b>	<b>2.955.100,09</b>	<b>2.379.776,00</b>
Tassa occupaz.spazi ed aree pubbliche	56.170,18	62.567,03	59.000,00
Tassa smaltimento rifiuti (TIA-TARES-TARI)	0,00	1.241.035,00	1.272.308,00
Add.le erariale tassa smaltimento	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
Tributo sui servizi indivisibili - TASI	0,00	0,00	896.826,13
Passi carrabili	1.438,00	1.434,70	1.500,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>57.608,18</b>	<b>1.305.036,73</b>	<b>2.229.634,13</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.208,69	4.894,87	7.000,00
Contributo permesso a costruire	0,00	0,00	0,00
Tributo ambientale Prov.le su TARES o TARI	0,00	65.000,00	65.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	231.776,00	0,00	0,00
Fonso di solidarietà	0,00	238.624,35	503.348,70

**Nel corrente esercizio è prevista la TA.SI. applicata sulle abitazioni principali come da normativa in vigore dal 2014. Gli introiti di tale tributo dovrebbero coprire il mancato trasferimento statale su IMU abitazione principale. E' importante evidenziare che l'amministrazione comunale non ha applicato la maggiorazione dell'0,80 oltre il 2,5% ed ha, molto opportunamente, proposto delle detrazioni come da atto consiliare. Il presunto gettito TA.Si è documentato da proiezioni effettuate dall'ufficio tributi agli atti.**

### **Imposta Municipale Unica – I.M.U.**

Il gettito, è stato determinato sulla base delle aliquote da approvare in Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa per l'anno 2014.

La previsione è stata effettuata in linea con la normativa attualmente vigente.

### **Addizionale comunale Irpef.**

La Giunta comunale nel disporre lo schema di bilancio 2014 da proporre al Consiglio dell'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef applicata per l'anno 2013 nella misura del 0,80%

Il gettito è previsto in € 656.000,00=

### **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

€ 59.000,00 tenendo conto sia della tassa permanente che temporanea.

I passi carrabili sono previsti separatamente in € 1.500,00

### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione del piano strutturale e del regolamento urbanistico attivabili nel corso del 2014, così come da comunicazione dell'ufficio LL.PP.

I contributi per permesso di costruire sono stati calcolati tenendo conto:

- delle pratiche edilizie in sospenso;
- dell'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto ai consuntivi degli anni 2013 e 2014:

<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamenti 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
103.455,54	109.600,11	160.000,00

Gli incassi previsti per permessi da costruire sono destinati esclusivamente a spese di investimento e pertanto da impegnare solo in caso di effettivo incasso.

### **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
I.C.I.	140.000,00	130.348,00	83.388,00	76.000,00	68.000,00
I.M.U.	0,00	0,00	29.800,00	33.000,00	45.000,00
T.A.R.S.U.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il trasferimento del Ministero dell'Interno per Fondo di solidarietà 2014 è stato quantificato direttamente dal Responsabile di ragioneria. Si prende atto di tale conteggio, significando che la normativa vigente in merito, non è certa e che le assegnazioni o i rimborsi non sono stati ancora pubblicati sul sito del Ministero nei valori definitivi.

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>				
	<b><i>Spesa Previs. 2014</i></b>	<b><i>Entrata Previs. 2014</i></b>	<b><i>% di copertura 2014</i></b>	<b><i>% di copertura 2013</i></b>
Asilo nido	4.400,00	3.000,00	68,18	45,26
Trasporto assistenza minori corsi nuoto	365.416,00	114.000,00	31,20	68,18
Illuminazione votiva	19.470,00	44.000,00	225,99	253,46
Mense scolastiche	11.750,00	1.000,00	8,51	30,86
Teatro comunale	8.845,00	2.000,00	22,61	7,97
Campi solari	94.230,00	52.380,00	55,59	23,17
Corsi di ginnastica	0,00	0,00		0,00
Altri servizi	0,00	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>504.111,00</b>	<b>216.380,00</b>		

L'organo esecutivo con deliberazione n. 120 del 15.07/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,92%.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 22.500,00 e destinati con atto G.C. n 121 del 15.07.2014 per il 50% a interventi di spesa alle finalità previste, di cui all'articolo 208 del codice della strada e successive modifiche ed integrazioni.

La quota vincolata è destinata totalmente alla spesa corrente.

Il revisore osserva che la somma utilizzata delle sanzioni amministrative da codice della strada rappresenta una percentuale non significativa in riferimento all'ammontare del titolo I° della spesa corrente e pertanto auspica che anche negli anni futuri il bilancio rimanga svincolato da tale entrata a carattere non ricorrente.

### **Utilizzo plusvalenze**

Non è stato previsto alcun utilizzo delle plusvalenze da alienazioni.

## **SPESE CORRENTI**

Si riporta di seguito il dettaglio delle previsioni della spesa corrente classificata per intervento:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	
	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
01 - Personale	1.585.856,31
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	411.332,00
03 - Prestazioni di servizi	2.471.129,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.000,00
05 - Trasferimenti	755.748,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	227.546,16
07 - Imposte e tasse	155.411,71
08 - Oneri straordinari gestione corr.	65.531,43
09 - Ammortamenti di esercizio	
10 - Fondo svalutazione crediti	137.230,00
11 - Fondo di riserva	29.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.855.786,24</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 tiene conto della proposta di programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che le proposte dei 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.

Il conteggio della spesa del personale nel rispetto del comma 557 art. 1 della Legge 296/2006 viene riportato nel prospetto allegato sotto la Lettera A) della presente relazione e agli atti del bilancio con la dicitura "Allegato previsione spesa personale"

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

Sono stati rispettati i vincoli posti dal patto di stabilità interno, e dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.

### **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.

E' stato istituito, ai sensi dell'art. 166 del Testo Unico, il Fondo Riserva per spese non prevedibili nell'ammontare normato.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006 e art. 8 comma 1 Legge 183/2011, nelle seguenti percentuali:

anno 2012 5,08 %

anno 2013 4,67 %

anno 2014 4,29 %

Si significa pertanto che anche per l'esercizio 2014 la percentuale è inferiore al limite previsto dalla normativa vigente.

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti finanziari anche derivati.

## **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. 194/96 .

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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

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	5.184.758,83	4.922.600,00	4.937.600,00	15.044.958,83
Titolo II	282.660,51	226.618,00	155.920,00	665.198,51
Titolo III	829.223,00	824.585,00	827.085,00	2.480.893,00
Titolo IV	1.676.200,00	1.066.200,00	5.847.000,00	8.589.400,00
Titolo V	1.378.395,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3.778.395,00
<i>Somma</i>	9.351.237,34	8.240.003,00	12.967.605,00	30.558.845,34
Avanzo 2012 applicato	180.251,43			180.251,43
<b>Totale</b>	<b>9.531.488,77</b>	<b>8.240.003,00</b>	<b>12.967.605,00</b>	<b>30.739.096,77</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.855.786,24	5.452.682,33	5.536.328,91	16.844.797,48
Titolo II	1.989.020,00	1.066.200,00	5.847.000,00	8.902.220,00
Titolo III	1.686.682,53	1.721.120,67	1.584.276,09	4.992.079,29
<i>Somma</i>	9.531.488,77	8.240.003,00	12.967.605,00	30.739.096,77
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>9.531.488,77</b>	<b>8.240.003,00</b>	<b>12.967.605,00</b>	<b>30.739.096,77</b>

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle risultanze del rendiconto 2012 e 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 e accertato 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 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;

In merito alle previsioni si osserva: che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur essendo attendibili e congrue necessitano comunque il monitoraggio costante nel corso dell'anno, in particolare per la voce più significativa relativa all'imposta municipale unica per le motivazioni precedentemente elencate.

Anche le previsioni relative ai trasferimenti statali dovranno essere verificate attentamente in funzioni di eventuali future determinazioni Ministeriali.

Tali controlli, se effettuati, permetteranno il complessivo mantenimento degli equilibri di bilancio in funzione della spesa prevista che, nell'eventualità di minori entrate, dovrà essere opportunamente modificata.

#### **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. E' doveroso evidenziare che non è stato presentato il piano delle riscossioni e dei pagamenti delle opere pubbliche finanziate e/o con contributi o mezzi propri, pur essendo agli atti una nota informale dell'area LL.PP.

#### **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 .

Il Patto di Stabilità come sopra verificato risulta rispettato per il triennio in esame.

#### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

Tenuto conto che l'accertamento di tale entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dal mercato immobiliare, si prende atto che i proventi vengono destinati, nel bilancio di cui trattasi, al finanziamento delle spese di investimento.

Si raccomanda di impegnare solo ed esclusivamente la spesa corrispondente al pari incasso per permessi da costruire.

Si richiede che vengano effettuati puntuali controlli da parte dell'ufficio competente sulle riscossioni dei proventi di cui trattasi, significando che, nell'eventualità di ritardati o mancati incassi, dovranno essere recuperati con le maggiorazioni previste dalla normativa vigente.

#### **f) Riguardo agli organismi partecipati**

Si richiede che il Responsabile di ragioneria metta in atto particolari controlli nei confronti di società partecipate direttamente o indirettamente, a cui sono stati affidati servizi e funzioni al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali di tali società e che ne dia sollecita comunicazione all'organo di revisione.



## **CONCLUSIONI**

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

- ❑ dei pareri espressi 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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**f.to Dott.ssa Luciana Granai**