



COMUNE DI NOVAFELTRIA

Provincia di Rimini

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Grazia Zeppa*

# L'Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 25.07.2014

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

### Delibera

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Grazia Zeppa*

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2014 .....	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014.....	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate .....	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.....	10
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria .....	11
BILANCIO PLURIENNALE .....	12
6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. Verifica della coerenza interna .....	13
8. Verifica della coerenza esterna .....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....	16
ENTRATE CORRENTI .....	16
SPESE CORRENTI.....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI.....	31

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Grazia Zeppa, Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ❑ ricevuto in data 17, 21, 22, 23, 24 luglio 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale, con atto n. 80 del 16.07.2014 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;
  - programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 approvato con atto di giunta comunale n. 126 del 30.10.2013;
  - proposta deliberazione di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - proposta deliberazione di adeguamento delle aliquote dell'I.M.U.;
  - proposta deliberazione delle aliquote della TASI ai sensi dell'art. 1, commi 676 e 677 della Legge 147/2013;
  - proposta deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio 2014, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi a domanda individuale;
  - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Ministero Interno 18.02.2013);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1, D.L. 112/2008);
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
  - limiti massimi di spesa disposti dagli articoli 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio, come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006 e dall'art. 76 della Legge 133/2008;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada e relativa deliberazione di giunta comunale;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- ❑ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- ❑ visti i postulati dei principi contabili degli Enti Locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;

- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali ed in particolare i regolamenti della TASI, TARI e IMU;
- ❑ visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario;

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.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

Il rendiconto della gestione 2013, approvato con deliberazione consiliare n. 15 del 06.05.2014, ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € 123.706,93 ed un saldo di cassa al 31.12.2013 di € 616.901,64.

L'Organo di Revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL;
- che non sono state assunte nuove forme di indebitamento;
- il rispetto del patto di stabilità interno;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2013 con le società partecipate;
- che è stata effettuata la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.09.2013, con delibera n. 32;
- che non stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- che non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- che non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

## 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, TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168, TUEL):

Tab. 1 -

<b>Quadro generale riassuntivo 2014</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.810.598,48	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.746.602,29
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	548.234,14	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	44.694,17
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	807.572,71		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	108.194,17		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	413.165,52	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	991.604,52
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	868.031,76	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	868.031,76
<i>Totale</i>	6.555.796,78	<i>Totale</i>	6.650.932,74
<b>Avanzo amministrazione 2013</b>	95.135,96	<b>Disavanzo amministrazione 2013</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>6.650.932,74</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>6.650.932,74</b>

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

Tab. 2 -

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	5.369.735,46
spese finali (titoli I e II)	-	-4.791.296,46
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>578.439,00</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
Tab. 3 -	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
Entrate titolo I	3.703.956,92	3.810.598,48
<i>di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà</i>	<i>849.656,00</i>	<i>743.044,35</i>
Entrate titolo II	553.658,08	548.234,14
Entrate titolo III	1.002.107,84	807.572,71
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.259.722,84</b>	<b>5.166.405,33</b>
Spese titolo I (B)	4.758.028,99	4.746.602,29
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	549.933,62	578.439,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-48.239,77</b>	<b>-158.635,96</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)</b>	<b>18.674,00</b>	<b>95.135,96</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>60.000,00</b>	<b>67.500,00</b>
Contributo per permessi di costruire	60.000,00	67.500,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate: Entrate titolo IV destinate all'estinzione anticipata mutui	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate: Avanzo di bilancio art.199 lett.B D.Lgs 237/00	0,00	4.000,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>30.434,23</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
Tab. 4 -	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
Entrate titolo IV	166.468,25	108.194,17
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>166.468,25</b>	<b>108.194,17</b>
Spese titolo II (N)	106.468,25	44.694,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>60.000,00</b>	<b>63.500,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	60.000,00	67.500,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	4.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Il dato riportato 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 così assicurata nel bilancio:

Tab. 5 -	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	14.000,00	14.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per altre entrate vincolate parte corrente	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	7.000,00	7.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	10.000,00	10.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	61.071,82	61.071,82
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>92.071,82</b>	<b>92.071,82</b>

#### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Tab. 6 -

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	67.500,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	15.000,00
Contributo straordinario passaggio da Regione Marche a Regione Emilia R.	285.714,28
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	72.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>440.214,28</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Agevolazioni tributarie e tariffarie	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	29.921,32
Spese correnti finanziate con sanzioni al codice della strada - parte vincolata	61.071,82
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Aggi per recupero evasione tributaria	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>90.993,14</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>349.221,14</b>

L'Organo di revisione raccomanda durante l'esercizio un puntale e costante monitoraggio sullo stato di realizzazione delle entrate di natura straordinaria al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio, adottando tempestivamente, se necessario, le conseguenti misure correttive.

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

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

Tab. 7 -

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2013	-	
- avanzo del bilancio corrente	4.000,00	
- alienazione terreni	1.194,17	
- contributo permesso di costruire	22.500,00	
- altre risorse	10.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>37.694,17</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	7.000,00	
- contributi da altri	-	
- altri mezzi di terzi	-	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>7.000,00</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>44.694,17</b>
	<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>44.694,17</b>

## BILANCIO PLURIENNALE

### 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 8 -	Previsione 2015	Previsione 2016
Entrate titolo I	4.081.119,03	3.953.274,65
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	743.044,35	743.044,35
Entrate titolo II	236.892,08	236.892,08
Entrate titolo III	905.572,71	905.572,71
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.223.583,82</b>	<b>5.095.739,44</b>
Spese titolo I (B)	4.690.120,94	4.660.437,29
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	608.462,88	510.302,15
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-75.000,00</b>	<b>-75.000,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	75.000,00	75.000,00
Contributo per permessi di costruire	75.000,00	75.000,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate: Avanzo di bilancio art.199 lett.B D.Lgs. 267/00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 9 -	Previsione 2015	Previsione 2016
Entrate titolo IV	117.000,00	117.000,00
Entrate titolo V **	0,00	81.434,48
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>117.000,00</b>	<b>198.434,48</b>
Spese titolo II (N)	42.000,00	123.434,48
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	75.000,00	75.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Il dato riportato 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.

## **7. 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 atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

### **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 DM 11.11.2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed adottato dalla giunta comunale con atto n. 126/2013.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

#### **Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno triennale di personale 2014-2016 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con deliberazione di giunta comunale n. 75 del 16.07.2014.

La previsione annuale e pluriennale rispetta i vincoli imposti dalla normativa vigente ed è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno 2014-2016.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della legge 448/2001, ha attestato che la programmazione triennale 2014-2016 del fabbisogno di personale è improntata al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale, con parere espresso in data 11.07.2014.

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

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

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;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intendono conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica;

- g) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati.

## 8. Verifica della coerenza esterna

### ***Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità***

Come disposto dall'art. 31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), 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:

#### 1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 10 -

anno	spesa corrente	Media
2009	4.778	
2010	4.957	
2011	4.923	<b>4.886</b>

#### 2. saldo obiettivo (art. 31, comma 6)

Tab. 11 -

Anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	4.886	15,07	736
2015	4.886	15,07	736
2016	4.886	15,62	763

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e pagamenti non considerati

Tab. 12 -

anno	saldo obiettivo	riduz.trasferimenti art.14, c.2, D.L. 78/2010	obiettivo da conseguire
2014	736	322	415
2015	736	322	415
2016	763	322	442

#### 4. rideterminazione obiettivo 2014

Tab. 13 -

Obiettivo da conseguire 2014 al netto dei trasferimenti	415,00
Obiettivo rideterminato – Clausola di salvaguardia (DM n. 11390 del 10/02/2014)	427,00
<b>Saldo obiettivo programmatico 2014</b>	<b>427,00</b>

5. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 14 -

	2014	2015	2016
entrate correnti previsione accertamenti	5.166	5.223	5.095
spese correnti previsione impegni	4.746	4.690	4.660
differenza	420	533	435
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	0	0	0
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>420</b>	<b>533</b>	<b>435</b>
previsione incassi titolo IV	420	150	130
previsione pagamenti titolo II	400	200	100
differenza	20	-50	30
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	0	0	0
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>20</b>	<b>-50</b>	<b>30</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>440</b>	<b>483</b>	<b>465</b>

6. dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 15 -

Anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2014	440	427	13
2015	483	415	68
2016	465	442	23

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°. Sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati, nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 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.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014**

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano il seguente andamento:

		Tab. 16 -
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>		
I.M.U.	975.143,99	969.484,36
I.C.I. recupero evasione	50.000,00	15.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	17.000,00	17.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	560.581,92	570.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00
Imposta di soggiorno		0,00
Altre imposte	7.000,00	0,00
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.609.725,91</i>	<i>1.571.484,36</i>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>		
TOSAP	73.558,10	75.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00
TARES	1.171.016,91	
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00
TA RI		1.202.069,77
TA SI		219.000,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>1.244.575,01</i>	<i>1.496.069,77</i>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	
Fondo solidarietà comunale	849.656,00	743.044,35
Altri tributi propri	0,00	0,00
<i>Totale categoria III</i>	<i>849.656,00</i>	<i>743.044,35</i>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.703.956,92</b>	<b>3.810.598,48</b>



### **Imposta municipale propria**

Il gettito di € 969.484,36 è stato determinato sulla base:

- di quanto disposto dalla legge 147/2013;
- del regolamento del tributo;
- delle aliquote previste per l'anno 2014.

Il gettito, in base al disposto normativo vigente, è stato previsto al netto della quota stimata di € 365.521,37 che lo Stato tratterà per alimentare il fondo di solidarietà comunale, così come risultante dai dati pubblicati nel sito del Ministero dell'Interno alla pagina finanza locale.

L'Organo di revisione in data 21.07.2014 ha espresso parere favorevole al regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria con decorrenza 01.01.2014.

### **Addizionale comunale Irpef**

L'Ente con apposita deliberazione ha stabilito di confermare per l'anno 2014 l'addizionale comunale Irpef nella misura fissa pari a 0,7%.

Il gettito è stato previsto in € 570.000.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di € 743.044,35 è stato previsto nell'importo, così come pubblicato nell'apposita pagina del sito del Ministero dell'Interno alla pagina Finanza Locale.

Le entrate per IMU e fondo di solidarietà comunale risultano:

Tab. 17 -

	Rendiconto 2013	Previsione 2014
IMU	975.143,99	969.484,36
Fondo di solidarietà comunale	849.656,00	743.044,35
<b>Totale</b>	<b>1.824.799,99</b>	<b>1.712.528,71</b>

### **Imposta di scopo**

L'Ente non ha istituito, ai sensi dei commi da 145 a 151 dell'art.1 della L. 296/2006, l'imposta di scopo.

### **Tassa sui rifiuti (Tari)**

L'Ente ha previsto tra le entrate tributarie del bilancio 2014 l'importo di € 1.202.069,77 per la tassa sui rifiuti, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale del costo del servizio rifiuti.

L'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole in data 11.06.2014 e 23.06.2014 alla deliberazione consiliare n.25 del 25.06.2014 di approvazione del Regolamento per la disciplina della tassa sui rifiuti.

### **Tributo sui servizi indivisibili (Tasi)**

L'Ente ha previsto tra le entrate tributarie del bilancio 2014 la somma di € 219.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili, istituito con i commi da 669 a 681 dell'art. 1 della legge 147/2013, il cui gettito è destinato a coprire parte (22,22%) dei costi dei servizi indivisibili, così come individuati nella proposta consiliare n. 19/2014.

L'applicazione della tassa è disciplinata da apposito Regolamento sul quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole in data 21.06.2014.

Rilevato che, ai sensi del comma 675 della citata legge, la base imponibile per l'applicazione del tributo è quella prevista per l'Imu, l'Ente ha stabilito per l'anno 2014 le seguenti aliquote per le seguenti tipologie di immobili:

- 2,00 per mille sulle abitazioni principali e relative pertinenze, censite in una categoria catastale diversa da A1, A8 o A9, senza detrazioni, né casi di esenzioni o riduzioni nella fattispecie assoggettata;
- 2,00 per mille sui fabbricati costruiti e destinati dalle imprese costruttrici alla vendita non locati;
- 0,50 per mille sui fabbricati rurali strumentali;
- azzeramento dell'aliquota per tutte le altre tipologie di immobili.

L'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole in data 22.07.2014 alla proposta di deliberazione n. 19/2014 di approvazione delle aliquote Tasi.

### **Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è previsto per € 75.000,00.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto per € 15.000,00.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è previsto per € 113.046,20.

I trasferimenti erariali sono così suddivisi:

Tab. 18

Contributo sviluppo investimenti	85.256,16
Contributo per spese Uffici Giudiziari	15.000,00
Contributo per scuole dell'infanzia	7.000,00
Contributo per mense scolastiche	3.612,00
Contributi diversi	2.178,04
<b>Totale</b>	<b>113.046,20</b>

### Contributi correnti dalla Regione

Il gettito dei contributi regionali è previsto per € 389.625,88 e risultano così suddivisi:

Tab. 19

Contributo regionale trasporto scolastico	40.000,00
Contributo regionale centri commerciali naturali	3.627,78
Contributo regionale per integrazione interessi mutui	60.283,82
Contributo straordinario passaggio da Regione Marche a Regione Emilia Romagna	285.714,28
<b>Totale</b>	<b>389.625,88</b>

### Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti per € 14.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12 del TUEL.

### Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Tab 20 -

<i>Servizi a domanda individuale</i>			
	<i>Entrate previsione 2014</i>	<i>Spese previsione. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>
Asilo nido	64.000,00	116.714,30	54,83%
Campi solari	18.282,06	18.846,00	97,01%
Refezione scolastica	68.612,00	107.406,50	63,88%
Parcheggi	25.000,00	10.000,00	250,00%
Teatro	25.000,00	97.901,49	25,54%
Illuminazione votiva	103.000,00	97.022,98	106,16%
<b>Totale</b>	<b>303.894,06</b>	<b>447.891,27</b>	<b>67,85%</b>

L'Ente ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,85 %.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative del codice della strada sono previsti per € 72.000,00 e dovranno essere destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4 del D.Lgs. 285/1992 (Codice della Strada), come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

Tab. 21 -

	<b>Previsione 2014</b>
Sanzioni Codice della Strada Spesa corrente	61.071,82
Percentuale su Spesa Corrente	84,82%
Spesa per investimenti	0,00
Percentuale su Investimenti	0,00%

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento è il seguente:

Tab. 22 -

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Var. ass. 2014 - 2013</b>	<b>Var. % 2014 - 2013</b>
01 - Personale	1.372.633,04	1.366.114,39	-6.518,65	-0,47%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	355.401,84	350.845,96	-4.555,88	-1,28%
03 - Prestazioni di servizi	2.128.035,27	2.196.164,63	68.129,36	3,20%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	
05 - Trasferimenti	319.917,43	286.401,39	-33.516,04	-10,48%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	444.125,92	414.959,20	-29.166,72	-6,57%
07 - Imposte e tasse	85.115,49	85.345,16	229,67	0,27%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	52.800,00	29.921,32	-22.878,68	-43,33%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	16.850,24	16.850,24	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.758.028,99</b>	<b>4.746.602,29</b>	<b>-11.426,70</b>	<b>-0,24%</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 pari a € 1.366.114,39 (intervento 01) tiene conto della programmazione del fabbisogno 2014-2016 e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1.1.2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

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

### **Limitazione spese di personale**

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

Tab. 23 -

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
spesa intervento 01	1.372.633,04	1.366.114,39
spese incluse nell'int.03	5.794,99	5.794,99
irap	57.294,56	55.912,05
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.435.722,59</b>	<b>1.427.821,43</b>
spese escluse	455.045,82	447.283,02
<b>Spese soggette al limite (c. 557 )</b>	<b>980.676,77</b>	<b>980.538,41</b>

### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non supera il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'Ente con proposta di deliberazione consiliare n. 35/2014 definisce il programma relativo all'affidamento di incarichi esterni di consulenza, studio e ricerca per l'anno 2014, nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento per l'ordinamento degli uffici e servizi ed in osservanza ai principi dettati dall'art. 110, comma 6 del TUEL e dall'art. 7, commi 6, 6-bis e 6-ter del D.Lgs. 165/2001, nonché dei vincoli disposti dai D.L. 78/2010, D.L. 101/2013, D.L. 66/2014.

La spesa massima prevista dal programma è iscritta in bilancio ed ammonta a € 22.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato.

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**

La spesa prevista per questo intervento è di € 350.845,96.

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

La spesa prevista per questi interventi è di € 2.196.164,63.

### **Spese per trasferimenti**

La spesa prevista per questo intervento è di € 286.401,39.

## Limitazioni delle spese di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010

In particolare le previsioni per l'anno 2014, al netto dei contributi da soggetti terzi, rispettano i seguenti limiti anche a seguito degli ulteriori limiti introdotti dal D.L. 66 del 24.04.2014:

D.L. 78/2010

Tab. 24 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione	Limite	Previsione 2014	Sforamento
Spese di rappresentanza	2.534,23	80,00%	506,85	500,00	0,00
Pubblicità	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Mostre, convegni e relazioni pubbliche	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni	12.698,49	50,00%	6.349,24	6.106,99	0,00
Formazione	6.376,46	50,00%	3.188,23	3.188,00	0,00

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

Relativamente alle spese per consulenza e studio, assoggettate al limite normativo di cui al D.L. 78/2010, l'Organo di revisione rileva che l'Ente nel 2009 non ha sostenuto alcuna spesa, pertanto sulla base del parere espresso dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Lombardia nella deliberazione n.227/2011, il limite è quello della spesa strettamente necessaria che l'Ente ha sostenuto nel 2012, anno in cui si è verificata la necessità di conferire un incarico di consulenza legale.

D.L. 66/2014

Tab. 25 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2012	Riduzione	Limite	Previsione 2014
Spese per consulenze e studi	2.516,80	84,00%	402,69	402,69

## Limitazione spese per autovetture

Gli enti locali non possono effettuare, ai sensi dell'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, spese di ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi.

Il limite di spesa si calcola al netto delle spese sostenute per acquisto di autovetture. Questo ente non ha, ad oggi, in programma l'acquisto di alcuna autovettura per l'anno 2014.

La predetta disposizione non si applica ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

L'Ente essendo proprietario di n. 17 veicoli, di cui solo 2 da ricondurre alla limitazione prevista dalla suddetta normativa e contabilizzando unitariamente i costi, ha ritenuto di considerare una quota pari al 20% della spesa risultante da rendiconto 2011 destinata genericamente alla manutenzione di automezzi pari a € 15.759,51.

Tab. 26 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite	Limite
Spese autovetture	3.151,90	50,00%	1.575,95	525,32

Il D.L. 66 del 24.04.2014 introduce ulteriori misure di contenimento delle suddette spese a decorrere dall'1.5.2014.

Tab. 26 bis -

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite	Limite
Spese autovetture	3.151,90	70,00%	945,57	630,38

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 228/2012.

				Tab. 27 -
Tipologia spesa	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Media	Limite 2014 20%
Acquisto mobili e arredi	2.779,80	17.092,88	9.936,34	1.987,27

Negli anni 2013 e 2014 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. Sono esclusi gli acquisti destinati all'uso scolastico e ai servizi per l'infanzia (art. 18, D.L. 69/13).

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di € 29.921,32 destinata in particolare per € 8.000,00 al rimborso di entrate non spettanti e per € 20.800,00 al risarcimento di danni vari.

### **Fondo svalutazione crediti**

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

Dal rendiconto 2013 non risultano residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009.

Pertanto non è stato previsto alcun ammontare di tale fondo. In merito l'organo di revisione rileva l'opportunità di prevedere un importo, seppur minimo, a fronte di eventuali tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a € 16.850,24 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale - pari a € 44.694,17 - è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel paragrafo delle verifiche degli equilibri.

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

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

### **Proventi da alienazioni immobiliari**

L'articolo 56 bis, comma 11 del D.L. 69/2013 obbliga gli enti a destinare il 10% dei proventi netti da alienazione al fondo ammortamento dei titoli di stato. Le modalità attuative saranno disposte con apposito decreto.

L'Organo di Revisione rileva che al titolo IV° delle entrate e al titolo II° della spesa non sono previsti stanziamenti destinati a tal fine.

### **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.

Tab. 28 -

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		<i>Euro</i>	5.184.427,64
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	414.754,21
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	354.675,38
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	6,84%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	60.078,83

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 414.959,20 - al lordo dei contributi regionali su mutui pari a € 60.283,82 - è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 29 -

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	9.268.175,00	8.725.311,00	8.146.872,00	7.538.409,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	81.434,48
Prestiti rimborsati (-)	-549.934,00	-578.439,00	-608.462,88	-510.302,15
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	7.070,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.725.311,00</b>	<b>8.146.872,00</b>	<b>7.538.409,12</b>	<b>7.109.541,45</b>

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

Tab. 30 -

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari (al netto contributi reg. su mutui)	383.842,18	354.675,38	324.651,48	295.108,17
Quota capitale	549.934,00	578.439,00	608.462,88	510.302,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>933.776,18</b>	<b>933.114,38</b>	<b>933.114,36</b>	<b>805.410,32</b>



### **Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 31 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	5.184.427,64
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	413.165,52
<i>Percentuale</i>		7,97%

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

### **CONTRATTI DI LEASING**

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi degli articoli 183, commi 6 e 7, 200 e 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;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- ❑ dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Tab. 32 -

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.810.598,48	4.081.119,03	3.953.274,65	11.844.992,16
Titolo II	548.234,14	236.892,08	236.892,08	1.022.018,30
Titolo III	807.572,71	905.572,71	905.572,71	2.618.718,13
Titolo IV	108.194,17	117.000,00	117.000,00	342.194,17
Titolo V	413.165,52	0,00	81.434,48	494.600,00
<i>Somma</i>	5.687.765,02	5.340.583,82	5.294.173,92	16.322.522,76
Avanzo	95.135,96	0,00	0,00	95.135,96
<b>Totale</b>	<b>5.782.900,98</b>	<b>5.340.583,82</b>	<b>5.294.173,92</b>	<b>16.417.658,72</b>

Tab. 33 -

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.746.602,29	4.690.120,94	4.660.437,29	14.097.160,52
Titolo II	44.694,17	42.000,00	123.434,48	210.128,65
Titolo III	991.604,52	608.462,88	510.302,15	2.110.369,55
<i>Somma</i>	5.782.900,98	5.340.583,82	5.294.173,92	16.417.658,72
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.782.900,98</b>	<b>5.340.583,82</b>	<b>5.294.173,92</b>	<b>16.417.658,72</b>

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

Tab. 34 -

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>						
		<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.% su 2014</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.% su 2015</b>
01 -	Personale	1.366.114,39	1.375.254,92	0,67%	1.375.254,92	0,00%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	350.845,96	352.015,96	0,33%	352.015,96	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	2.196.164,63	2.124.220,52	-3,28%	2.124.220,52	0,00%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00		0,00	
05 -	Trasferimenti	286.401,39	334.675,84	16,86%	334.675,84	0,00%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	414.959,20	384.935,30	-7,24%	355.391,99	-7,67%
07 -	Imposte e tasse	85.345,16	85.908,53	0,66%	85.908,53	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	29.921,32	16.259,63	-45,66%	16.119,29	-0,86%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00		0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00		0,00	
11 -	Fondo di riserva	16.850,24	16.850,24	0,00%	16.850,24	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>4.746.602,29</b>	<b>4.690.120,94</b>	<b>-1,19%</b>	<b>4.660.437,29</b>	<b>-0,63%</b>

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

Tab. 35 -

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	1.194,17	0,00	0,00	1.194,17
Trasferimenti c/capitale Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti c/capitale Regione	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	32.500,00	35.000,00	35.000,00	102.500,00
<b>Totale</b>	<b>40.694,17</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>124.694,17</b>
<b>Titolo V</b>				
Assunzione di mutui e altri prestiti	0,00	0,00	81.434,48	81.434,48
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.434,48</b>	<b>81.434,48</b>
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti per investimento	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
<b>Totale</b>	<b>44.694,17</b>	<b>42.000,00</b>	<b>123.434,48</b>	<b>210.128,65</b>
<b>Spesa titolo II</b>	<b>44.694,17</b>	<b>42.000,00</b>	<b>123.434,48</b>	<b>210.128,65</b>

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

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

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;
- delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Si rileva, tuttavia che il bilancio 2014 presenta forti criticità sotto l'aspetto economico-finanziario che impongono un costante e puntuale monitoraggio al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, soprattutto di parte corrente, garantiti dalle seguenti entrate di natura straordinaria:

- contributo straordinario per il passaggio dalla Regione Marche alla Regione Emilia Romagna;
- proventi da sanzioni del codice della strada;
- oneri di urbanizzazione nella misura massima consentita, pari al 75%;
- parte non vincolata dell'avanzo di amministrazione 2013.

Si evidenzia che ad oggi non sono stati ancora definiti i criteri di riparto del contributo straordinario spettante all'Ente, quindi la sua quantificazione presenta oggettivi elementi di incertezza che rendono necessario un attento controllo dell'iter amministrativo di definizione del suo ammontare, in modo da porre in essere, eventualmente, azioni correttive.

Relativamente agli oneri di urbanizzazione, tenuto conto che l'accertamento di tali particolari entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dal mercato immobiliare, attualmente fortemente in crisi, si segnala la necessità di individuare specifici interventi di spesa corrente che dovranno essere impegnati solo al momento dell'accertamento della entrata.

Si raccomanda, in considerazione dell'evoluzione normativa e delle nuove forme di fiscalità attiva degli Enti Locali, introdotte dalla legge di stabilità 2014, così come modificate dai recenti provvedimenti, un monitoraggio costante sulle ricadute di bilancio anche dei seguenti aspetti:

- Imposta municipale propria
- Tari
- Tasi
- Fondo di solidarietà comunale

Si raccomanda, altresì:

- di non attivare nuove forme di indebitamento;
- di procedere a predisporre rapidamente un regolamento di contabilità aggiornato alle norme vigenti, già rilevato in più occasioni;
- di dare compiutamente attuazione agli articoli 226 e 233 del TUEL in materia di agenti contabili;

- di perfezionare e standardizzare le procedure di controllo sia dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali;
- di prevedere tempi adeguati e ragionevoli nell'iter amministrativo degli atti che richiedono l'esame ed il conseguente parere dell'organo di revisione.

#### **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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse previste e, in particolare, i proventi per il rilascio di concessioni edilizie.

Per questi ultimi si evidenzia che l'accertamento dipende in massima parte dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dalle condizioni del mercato immobiliare.

#### **d) 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:

- ❑ del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario
- ❑ di quanto disposto dalle norme vigenti

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 nel suo complesso la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- 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**

Dott.ssa Grazia Zeppa

Documento firmato digitalmente.