# COMUNE DI CASTELBUONO

# Provincia di Palermo

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA DI** 

# **BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

# L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Paolo Castagna

Dott. Vincenzo Toscano

Dott. Michele Spallino

# Comune di Castelbuono Collegio dei Revisori

Verbale n. 42 del 12.11.2014

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 6 novembre e nella presente 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;

(all'unanimità di voti)

#### Delibera

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

Castelbuono, li 12/11/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

# **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	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Le	gge e
spese con esse finanziate	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente	
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	10
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto	11
BILANCIO PLURIENNALE	11
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
8. Verifica della coerenza interna	12
9. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.	16
ENTRATE CORRENTI	16
SPESE CORRENTI	21
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE	26
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2	2016.29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33

#### VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Francesco Paolo Castagna, Dott. Vincenzo Toscano e Dott. Michele Spallino, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- □ ricevuto in data 6.11.2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 04.11.2014 con delibera n. 88 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2013 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - 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 - TUEL -, 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;
  - 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;
  - la delibera del Consiglio di approvazione delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
  - la delibera del Consiglio di aumento dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
  - la delibera del Consiglio 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 tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013):
  - il 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) approvato dalla G.M. (Del. n. 23 del 09/04/2014) ed in attesa di essere trasmesso al Consiglio Comunale;
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

• i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

#### e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- 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 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dettaglio dei trasferimenti erariali desunti dal sito internet www.finanzalocale.interno.it;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- il bilancio d'esercizio 2013 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente (Ecologia e Ambiente);
- uiste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il <u>TUEL</u>;
- u 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;
- u visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 04.11.2014 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;

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

#### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

# **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 48 del 23/09/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare eccetto quelle già segnalate dai responsabili d'area;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno.

Dalle comunicazioni ricevute in sede di rendiconto 2013 risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per ammontare pari ad € 117.892,65 come da comunicazioni del responsabile dell'area Servizi Generali e Contenzioso del 5 giugno 2014 prot. 7202 e del 09.07.2014 prot. 8751 e del responsabile del Settore Tecnico del 10 giugno 2014.

Gli importi contenuti nelle comunicazioni ricevute risultano non congruenti con le appostazioni di bilancio con un differenza rispetto alla previsione iscritta per € 108.892,65. Si rinvia al paragrafo delle osservazioni e conclusioni l'analisi sulla predetta incongruenza.

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

Tab. 1 -	2011	2012	2013
Disponibilità	925.281,87	175.813,38	611.822,30
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

## **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 <u>TUEL</u>) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del <u>TUEL</u>):

Tab. 2 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie Titolo II: Entrate da contributi e	4.603.681,75	Titolo I: Spese correnti	9.093.913,71
trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.309.129,96	Titolo II: Spese in conto capitale	2.144.650,79
Titolo III: Entrate extratributarie	1.079.086,74		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.370.090,05		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.301.535,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	2.424.959,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	1.886.303,98	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	1.886.303,98
Totale	15.549.827,48	Totale	15.549.827,48
Avanzo amministrazione 2013 presunto	0,00	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
Totale complessivo entrate	15.549.827,48	Totale complessivo spese	15.549.827,48

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

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	11.361.988,50
spese finali (titoli I e II)	-	-11.238.564,50
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	123.424,00

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

Di seguito viene verificato l'equilibrio generale sia di parte corrente che di parte in conto capitale:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo I	3.552.810,21	4.306.840,02	4.603.681,75
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		671.800,52	468.381,75
Entrate titolo II	4.067.990,25	3.032.240,53	4.309.129,96
Entrate titolo III	1.018.936,47	1.114.644,82	1.079.086,74
Totale titoli (I+II+III) (A)	8.639.736,93	8.453.725,37	9.991.898,45
Spese titolo I (B)	7.609.158,12	7.548.848,82	9.093.913,71
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	285.982,70	210.346,22	237.424,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	744.596,11	694.530,33	660.560,74
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato			
alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u>			
Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di			
investimento (G) di cui:	40.389,56	195.149,40	660.560,74
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	15.239,95	17.000,00
Altre entrate (specificare)	40.389,56	179.909,45	643.560,74
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote			
capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni			
(D+E+F-G+H)	704.206,55	499.380,93	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo IV	391.520,42	1.020.923,57	1.370.090,05
Entrate titolo V **	644.371,34	0,00	114.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.035.891,76	1.020.923,57	1.484.090,05
Spese titolo II (N)	1.192.027,28	1.312.068,75	2.144.650,79
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-156.135,52	-291.145,18	-660.560,74
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento			
(G)	40.389,56	195.149,40	660.560,74
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote			
capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla			
spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	115.745,96	95.995,78	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni			
(P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

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

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

Tab. 8 -	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	297.461,55	297.461,55
Per fondi comunitari ed internazionali	1.149.041,83	1.149.041,83
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	218.788,96	218.788,96
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	79.000,00	39.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.744.292,34	1.704.792,34

# 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	120.000,00	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	39.500,00	
Plusvalenze da alienazione		
Altre (da specificare)		
Totale entrate	159.500,00	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente	57.730,00	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)	45.000,00	
Totale spese	102.730,00	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	56.770,00	

# 5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Tab. 10 -

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente	660.561	
- alienazione di beni	181.744	
- contributo permesso di costruire	96.000	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		938.305
Mezzi di terzi		
- mutui	74.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	695.105	
- contributi regionali	395.241	
- contributi da altri enti	40.000	
- altri mezzi di terzi	2.000	
Totale mezzi di terzi		1.206.346
TOTALE RISORSE		2.144.651
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.144.651

## 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

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

# **BILANCIO PLURIENNALE**

# 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE			
Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione	
Entrate titolo I	4.593.680,92	4.574.867,66	
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.349.568,96	2.309.481,75	
Entrate titolo III	958.745,00	958.745,00	
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.901.994,88	7.843.094,41	
Spese titolo I (B)	6.758.494,16	6.701.412,25	
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	229.925,07	227.606,66	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	913.575,65	914.075,50	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato			
alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u>			
Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	0,00	0,00	
Altre entrate (specificare)			
Altre entrate (specificare)			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di			
investimento (G) di cui:	913.575,65	914.075,50	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	
Altre entrate (specificare)	913.575,65	914.075,50	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote			
capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni			
(D+E+F-G+H)	0,00	0,00	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE			
Tab. 13 -	2015 Previsione	2016 Previsione	
Entrate titolo IV	73.000,00	73.000,00	
Entrate titolo V **	0,00	0,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	73.000,00	73.000,00	
Spese titolo II (N)	986.575,65	987.075,50	
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-913.575,65	-914.075,50	
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento			
(G)	913.575,65	914.075,50	
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	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni			
(P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	

#### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

## 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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 recepito dalla L.R. n. 12/2011, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed allo schema dell'Assessorato Regionale per le Infrastrutture e la Mobilità con DA del 10.08.2012, ed adottato dall'organo esecutivo in data 21.03.2014 con delibera n. 20 e dal Consiglio Comunale con delibera n. 30 dell'8 luglio 2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 30 giorni consecutivi dal 26.03.2014 al 25.04.2014.

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;

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.

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 per l'anno 2014 trovano esatto riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale considerando gli impegni già eseguiti a residui passivi, le compartecipazioni degli enti sovracomunali all'opera e le quote-parti cofinanziate dai mutui contratti nel corso del 2012.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 D.Lgs. 163/2006, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma 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. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 104 del 12/11/2013 per l'anno 2013 ed è in corso di perfezionamento l'aggiornamento per l'anno 2014. Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 non subisce modificazioni tenendo conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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 D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del TUEL, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente. Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare.
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, TUEL);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, TUEL);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;

- il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) 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;
- k) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

#### 9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	8.684,00	
2010	8.596,00	
2011	8.394,00	8.558,00

#### 2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

	spesa corrente		obiettivo di
anno	media 2009/2011	coefficiente	competenza mista
2014	8.558,00	15,07	1.289,69
2015	8.558,00	15,07	1.289,69
2016	8.558,00	15,62	1.336,76

3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis)	spazi patto regionale e nazionale e clausola salvaguardia	obiettivo da conseguire
2014	1.289,69	392,00	340,00	557,69
2015	1.289,69	392,00	-5,00	902,69
2016	1.336,76	392,00	-5,00	949,76

#### 4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	9.992,00	7.903,00	7.843,00
spese correnti prev. impegni	9.094,00	6.758,00	6.701,00
differenza	898,00	1.145,00	1.142,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	-2,00	2,00	2,00
obiettivo di parte corrente	900,00	1.143,00	1.140,00
previsione incassi titolo IV	174,00	73,00	73,00
previsione pagamenti titolo II	679,00	313,00	263,00
differenza	-505,00	-240,00	-190,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	164,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	-341,00	-240,00	-190,00
obiettivo previsto	559,00	903,00	950,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	559,00	557,69	1,31
2015	903,00	902,69	0,31
2016	950,00	949,76	0,24

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 apposito elaborato, che è stato fornito al Collegio e risulta allegato al bilancio, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziate nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 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 le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

Tab. 23 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.371.330,00	1.295.854,95	1.254.000,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	4.691,00	2.850,02	2.200,00
Addizionale I.R.P.E.F.	482.000,00		482.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	63.350,00		
Totale categoria I	1.921.371,00	1.780.686,89	1.738.200,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	54.883,00	64.663,53	40.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	1.374.367,00		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES		1.694.772,61	
Recupero evasione tassa rifiuti e varie	14.819,00	13.600,75	11.000,00
TA RI			1.800.000,00
TA SI			425.000,00
Totale categoria II	1.444.069,00	1.773.036,89	2.276.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.458,00	1.315,72	1.100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		671.800,52	468.381,75
Altri tributi propri	186.412,00	80.000,00	120.000,00
Totale categoria III	187.870,00	753.116,24	589.481,75
Totale entrate tributarie	3.553.310,00	4.306.840,02	4.603.681,75

#### Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

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

è stato previsto in euro 1.254.000 con una variazione di:

- euro 117.330 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- euro 41.855 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013.

Nel bilancio non è prevista nella spesa del titolo I la quota di euro da trattenere dall'Agenzia delle entrate per il versamento allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale in conformità alle direttive del Ministero degli Interni che ha previsto l'imputazione del gettito dell'imposto al netto della quota per il finanziamento del Fondo di Solidarietà.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 120.000 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Nella spesa è prevista la somma di euro 35.630,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

#### Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8%

Il gettito è previsto in euro 482.000 tenendo conto del numero dei contribuenti, dell'imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze e del gettito consolidato.

#### 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 tenendo conto della comunicazione pervenuta dal Ministero degli Interni tramite il portale internet.

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione: tab.14

Tab. 24 -

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
IMU	1.295.854,95	1.295.854,95	1.254.000,00
IMU ristoro dallo Stato	0,00	0,00	0,00
fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	671.800,52	468.381,75
totale	1.295.854,95	1.967.655,47	1.722.381,75

#### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.800.000 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe.

Nel bilancio di previsione 2014 è stata inserita nella Spesa Corrente una previsione di € 165.000,00 – cap. 11470/10 - a titolo di rimborsi verso i contribuenti per l'applicazione delle agevolazioni e riduzioni deliberate in sede di approvazione del regolamento e delle tariffe da parte del Consiglio Comunale.

#### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 425.000 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art. 1 della legge 147/2013.

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

#### T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 40.000 tenendo conto del trend storico e degli accertamenti al mese di ottobre 2014.

#### Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 120.000 è fondata sul totale degli avvisi di accertamento e di rettifica emessi alla data del 6 novembre ed ammontanti complessivamente ad € 238.259. In merito si osserva che una previsione pari al 50% del notificato risulta prudenziale.

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

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	186.412,00	80.000,00	42,92%	120.000,00	150,00%
Recupero evasione TARSU/TIA					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	186.412,00	80.000,00	42,92%	120.000,00	150,00%

# **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno pubblicate sul sito internet www.finanzalocale.interno.it.

Il fondo di solidarietà, iscritto al titolo I delle Entrate, è stato iscritto al netto delle riduzioni per contributo alla finanza pubblica per l'anno 2014 previste dall'art. 47 del D.I. 66/2014 per ammontare di € 60.014,96

#### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione 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.

Le residue somme sono desunte dai decreti assessoriali delle Autonomie Locali di cui ai DDG 375, 397, e 2263 S/5 nonché dal riparto del Fondo Regionale per i comuni di cui alla L.R. 5/2014 art. 6 e s.m.i..

#### Proventi dei servizi pubblici

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

Tab. 26 -

Servizi a domanda individuale						
	Entrate/prov. Spese/costi copertura co prev. 2014 prev. 2014					
Asilo nido						
Impianti sportivi						
Mattatoi pubblici	28.000,00	67.631,56	41,40%	39,38%		
Mense scolastiche	82.500,00	440.338,06	18,74%	22,09%		
Stabilimenti balneari						
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre						
Illuminazione votiva	48.000,00	34.564,25	138,87%	91,74%		
Altri servizi - Parcheggi	6.000,00	6.759,45	88,76%	94,08%		
Totale	164.500,00	549.293,32	29,95%	n.d.		

L'organo esecutivo con deliberazione n. 70 dell'8.8.2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Risulta una percentuale di copertura del servizio di illuminazione votiva superiore al costo del servizio.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 79.000 e sono destinati con atto G.C. n. 71 dell'8.08.2014 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.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 22.500,00

Titolo II spesa per euro 17.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
33.874,15	43.605,10	79.000,00

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

Tab. 28 -

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	15.463,74	3.351,45	22.500,00
Perc. X Spesa Corrente	45,65%	7,69%	28,48%
Spesa per investimenti	0,00	15.239,95	17.000,00
Perc. X Investimenti	0,00%	34,95%	21,52%

# **SPESE CORRENTI**

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

Tab. 29 -

Classificazione delle spese correnti per intervento						
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013	
01 - Personale	3.429.007,95	3.295.163,29	3.272.182,76	- 22.980,53	-0,70%	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	225.624,43	191.680,04	220.788,56	29.108,52	15,19%	
03 - Prestazioni di servizi	3.179.934,60	3.215.806,84	4.811.841,77	1.596.034,93	49,63%	
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	-	0,00%	
05 - Trasferimenti	308.514,89	330.354,55	345.522,74	15.168,19	4,59%	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	136.718,18	153.825,23	145.268,34	- 8.556,89	-5,56%	
07 - Imposte e tasse	234.884,62	251.884,55	172.802,54	- 79.082,01	-31,40%	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	94.743,45	110.134,32	57.730,00	- 52.404,32	-47,58%	
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	-	0,00%	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	17.020,00	17.020,00	n.d	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	50.757,00	50.757,00	n.d	
Totale spese correnti	7.609.428,12	7.548.848,82	9.093.913,71	1.580.449,21	20,94%	

L'incremento della spesa per servizi è collegata ai finanziamenti ricevuti FESR per i progetti denominati "Targa Florio" e "Distretto turistico" per ammontare complessivo di € 1.446.503,38; la suddetta spesa viene totalmente finanziata dai fondi regionali.

## Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 3.440.485,30 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- □ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato:
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- □ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 99.256,19 pari al 3,03 % 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 D.L. 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 ( calcolata nella misura di € 790.267) risulta del 46,52 %;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010..

#### Limitazione spese di personale

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

Tab. 31 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	3.429.008,00	3.295.163,00	3.272.182,76
spese incluse nell'int.03	7.505,00	0,00	0,00
irap	218.569,00	204.098,00	168.302,54
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.655.082,00	3.499.261,00	3.440.485,30
spese escluse	248.325,00	230.401,00	232.059,55
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.406.757,00	3.268.860,00	3.208.425,75
Spese correnti	7.609.428,00	7.548.849,00	9.093.913,71
Incidenza % su spese correnti	48,03%	46,35%	37,83%

#### Limitazione trattamento accessorio

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

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

Non sono previsti affidamenti esterni per incarichi di collaborazione autonoma.

#### 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 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228.

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

Tab. 32 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	10.902,48	80,00%	2.180,50	2.180,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.013,30	50,00%	3.006,65	500,00	0,00
Formazione	9.045,00	50,00%	4.522,50	1.875,00	0,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture ( rif. Anno 2011)	15.960,22	50.00%	7.980,11	7.980.11	0,00

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

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

Non risultano previsioni di incarichi in essere in materia informatica.

### **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2014 è stato contenuto nella misura del 4,59 %.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2 del D.L. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

#### Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 57.730 destinata in particolare al rimborso per tributi verso i contribuenti ed al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

### Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n. 95, convertito in Legge 135/2012, ho 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.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 80.503,83 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 21,14%. Si ritiene necessario impinguare il fondo per ammontare minimo di € 3.105,75 o alternativamente attestare l'esigibilità di alcuni crediti.

#### 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 allo 0,374 % delle spese correnti mentre il Fondo di Riserva alla copertura di "spese non prevedibili" prevista dal comma 2-bis dell'art. 166 è pari allo 0,187% delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non esternalizzato ulteriori servizi. Anche per il 2014 l'ente prevede di non esternalizzare ulteriori servizi.

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

Tab. 33 -

Per contratti di servizio	1.676.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	37.589,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.713.589,00

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2013.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 2.144.650,79, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

#### Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per euro 74.000.00 così distinto:

Tab. 35 -

Totale	74.000,00
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
prestito obbligazionario in pool	
prestito obbligazionario	
assunzione mutui flessibili	
assunzione mutui	74.000,00
apertura di credito	
	importo
	importo

#### Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi è pari a zero , rientrando nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto autovetture, pari a zero, rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili, pari a zero, rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### **INDEBITAMENTO**

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

Tab. 38 -

Verifica della capacità di indebitamento					
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013		Euro	8.639.736,93		
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	Euro	691.178,95		
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	153.825,23		
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	1,78%		
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	537.353,72		

Non risultano interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 153.825,23 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del **TUEL** come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

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

Tab. 40 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.346.940,00	3.928.657,00	3.668.580,79	3.458.234,79	3.313.445,83	3.102.155,80
Nuovi prestiti (+)	757.529,00	644.371,00	0,00	74.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-175.812,00	-161.003,00	-210.346,00	-218.788,96	-211.290,03	-208.971,62
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-87.346,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-656.098,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.928.657,00	3.668.580,79	3.458.234,79	3.313.445,83	3.102.155,80	2.893.184,18
Nr. Abitanti al 31/12	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313
Debito medio per abitante	421,85	393,92	371,33	355,79	333,10	310,66

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

Tab 41 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	140.175,00	136.718,00	153.585,00	145.268,34	139.280,72	130.587,37
Quota capitale	175.812,00	161.003,00	210.346,00	218.788,96	211.290,03	208.971,62
Totale fine anno	315.987,00	297.721,00	363.931,00	364.057,30	350.570,75	339.558,99

#### 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. 42 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	9.991.898,45
Anticipazione di cassa	Euro	2.187.535,00
Percentuale		21,89%

Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013.

#### Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'ente non ha richiesto alla data del 31/12/2012 alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, anticipazioni di liquidità.

#### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Tab. 44 -

Bene utilizzato	Costo per il	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	concedente			
Scuolabus	Iveco Capital	46,00	15.903,87	

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della Legge n. 350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

#### 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 dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del *TUEL*;
- □ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- □ relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- □ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- □ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- □ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Tab 45 -

Entrate	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	4.603.681,75	4.593.680,92	4.574.867,66	13.772.230,33
Titolo II	4.309.129,96	2.349.568,96	2.309.481,75	8.968.180,67
Titolo III	1.079.086,74	958.745,00	958.745,00	2.996.576,74
Titolo IV	1.370.090,05	73.000,00	73.000,00	1.516.090,05
Titolo V	2.301.535,00	2.187.535,00	2.187.535,00	6.676.605,00
Somma	13.663.523,50	10.162.529,88	10.103.629,41	33.929.682,79
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	13.663.523,50	10.162.529,88	10.103.629,41	33.929.682,79

#### Comune di Castelbuono

Tah 46 -

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	9.093.913,71	6.758.494,16	6.701.412,25	22.553.820,12
Titolo II	2.144.650,79	986.575,65	987.075,50	4.118.301,94
Titolo III	2.424.959,00	2.417.460,07	2.415.141,66	7.257.560,73
Somma	13.663.523,50	10.162.529,88	10.103.629,41	33.929.682,79
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	13.663.523,50	10.162.529,88	10.103.629,41	33.929.682,79

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

Tab. 47 -

	Classificazione delle spese correnti per intervento								
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015			
01 -	Personale	3.272.182,76	3.210.767,30	-1,88%	3.206.767,30	-0,12%			
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	220.788,56	196.598,56	-10,96%	158.660,00	-19,30%			
03 -	Prestazioni di servizi	4.811.841,77	2.818.662,02	-41,42%	2.812.712,02	-0,21%			
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%			
05 -	Trasferimenti	345.522,74	152.747,42	-55,79%	152.747,42	0,00%			
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	145.268,34	139.280,72	-4,12%	130.587,37	-6,24%			
07 -	Imposte e tasse	172.802,54	168.638,14	-2,41%	168.138,14	-0,30%			
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	57.730,00	21.100,00	-63,45%	21.100,00	0,00%			
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%			
10 -	Fondo svalutazione crediti	17.020,00	13.200,00	-22,44%	13.200,00	0,00%			
11 -	Fondo di riserva	50.757,00	37.500,00	-26,12%	37.500,00	0,00%			
	Totale spese correnti	9.093.913,71	6.758.494,16	-25,68%	6.701.412,25	-0,84%			

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno, di cui alla delibera di G.M. n. 104/2013, e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

## Comune di Castelbuono

Гаb 48 -

Coperture finanziarie degli investimenti programmati								
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio				
Titolo IV								
Alienazione di beni	162.744,00	2.000,00	2.000,00	166.744,00				
Trasferimenti c/capitale Stato	695.104,63	0,00	0,00	695.104,63				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	395.241,42	0,00	0,00	395.241,42				
Trasferimenti da altri soggetti	117.000,00	71.000,00	71.000,00	259.000,00				
Totale	1.370.090,05	73.000,00	73.000,00	1.516.090,05				
Titolo V								
Finanziamenti a breve termine								
Assunzione di mutui e altri prestiti	114.000,00	0,00	0,00	114.000,00				
Emissione di prestiti obbligazionari								
Totale	114.000,00	0,00	0,00	114.000,00				
Avanzo di amministrazione								
Risorse correnti per investimento	660.560,74	913.575,65	914.075,50	2.488.211,89				
Totale	2.144.650,79	986.575,65	987.075,50	4.118.301,94				
Spesa titolo II	2.144.650,79	986.575,65	987.075,50	4.118.301,94				

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

#### 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:
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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;

In merito al Fondo svalutazione crediti si rende necessario impinguare l'importo come descritto in precedenza per importo di € 3.105,75.

Altresì è necessario integrare i fondi per il riconoscimento di debiti fuori bilancio in rispondenza alle richieste formulate dall'Ufficio AA.GG. e Contenzioso come descritto nella nota prot. 8751 del 09.07.2014.

# 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 generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile anche grazie agli spazi finanziari richiesti e concessi dallo Stato e dalla Regione con il Patto Regionale Incentivato.

#### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

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

#### e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve costantemente monitorare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate al fine di verificare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

#### **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del <u>TUEL</u> e tenuto conto:

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

#### l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del <u>TUEL</u>, 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

Dott. Francesco Paolo Castagna – Presidente	
Dott. Michele Spallino – Revisore	
Dott. Vincenzo Toscano – Revisore	