

Prof. Raff
Cefis
- Ass. D. B. ...
- Super ...




CITTA' DI NARDÒ
11 AGO 2015
POSTA IN ARRIVO



10/08/15
ORE 18:55

COMUNE DI NARDÒ
(Provincia di Lecce)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Perrone

Rag. Luigi Colomba

Dott. Francesco Paolo Maggi

Verbale n. 160 del 10 agosto 2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Collegio dei Revisori

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, del Comune di Nardò che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Perrone

Rag. Luigi Colomba

Dott. Francesco Paolo Maggi

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Perrone Massimo, Presidente, Colomba Luigi, Componente, Maggi Francesco Paolo, Componente, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuti in data 31/07/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 30/07/2015 con delibera n. 288 con i seguenti relativi allegati obbligatori ed in data 03/08/2015, 04/08/2015, 05/08/2015, 07/08/2015 ulteriore documentazione.
 - bilancio pluriennale 2015/2017;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
 - rendiconto dell'esercizio 2014;
 - 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 determinazione del valore medio delle aree fabbricabili;
 - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la delibera del Consiglio 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 2015, 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 Ministero dell'Interno 18/2/2013);
 - 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);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con

- collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);
- i limiti massimi di spesa disposti dal D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557'art.1 della Legge 296/2006 ;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 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;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 30/07/2015 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 TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

Per gli enti in equilibrio

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 32 del 28/05/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2014 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;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 e dell'art.1 della Legge 296/2006 .

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per € 83.521,51

Al finanziamento di tali passività l'ente intende provvedere con entrate proprie.

Monitoraggio pagamento debiti

L'ente ha rispettato la disposizione dell'art.7 bis del d.l. 8/4/2013 n.35.

Conclusioni sulla gestione pregressa

L'organo di revisione ritiene, sulla base di quanto sopra esposta, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 sia in equilibrio e che l'ente abbia rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE**Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

Situazione di cassa

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 11.803.943,39 | 9.928.202,98 | 7.596.876,14 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario. Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

| Quadro generale riassuntivo 2015 | | | |
|---|----------------------|---|----------------------|
| Entrate | | Spese | |
| Titolo I: Entrate tributarie | 22.159.352,87 | Titolo I: Spese correnti | 38.760.562,80 |
| Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 9.761.384,73 | Titolo II: Spese in conto capitale | 14.117.614,59 |
| Titolo III: Entrate extratributarie | 1.605.350,00 | | |
| Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 10.093.258,44 | Titolo III: Spese per rimborso di prestiti | 753.477,00 |
| Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 1.000.000,00 | Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi | 5.895.000,00 |
| Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi | 5.895.000,00 | Totale | 59.526.654,39 |
| Totale | 50.514.346,04 | Disavanzo amministrazione 2014 presunto | 0,00 |
| Avanzo amministrazione 2014 presunto | 9.012.308,35 | | |
| Totale complessivo entrate | 59.526.654,39 | Totale complessivo spese | 59.526.654,39 |

Il saldo netto da finanziare risulta il seguente:

| | | |
|---|---|----------------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I, II, III e IV) | + | 43.619.346,04 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 52.878.177,39 |
| saldo netto da finanziare | - | -9.258.831,35 |
| saldo netto da impiegare | + | 0,00 |

Il saldo netto da finanziare è così composto:

| | |
|--|-----------------------|
| a) Fondo pluriennale vincolato di p.corrente | € 6.062.602,46 |
| b) Fondo pluriennale vincolato di p.capitale | € 2.189.428,70 |
| c) Avanzo in c/capitale | € 711.049,19 |
| d) Avanzo vincolato | € 49.228,00 |
| Totale | € 9.012.308,35 |
| Differenza | € 246.523,00 |

La differenza è finanziata con entrate proprie.

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

suddivisione gestione corrente e conto capitale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2013 consuntivo | 2014 Consuntivo | 2015 Previsione |
| Entrate titolo I | 15.397.508,42 | 20.132.932,73 | 22.159.352,87 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo II | 4.295.586,80 | 4.928.293,70 | 9.761.384,73 |
| Entrate titolo III | 10.052.661,17 | 2.208.316,14 | 1.605.350,00 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 29.745.756,39 | 27.269.542,57 | 33.526.087,60 |
| Spese titolo I (B) | 28.328.495,99 | 25.910.213,81 | 38.760.562,80 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 691.793,67 | 722.005,07 | 753.477,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 724.466,73 | 637.323,69 | -5.987.952,20 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 62.219,71 | 0,00 | 6.111.830,46 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 123.814,17 | 80.000,00 | 123.878,26 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CoS | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 662.872,27 | 557.323,69 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 2013 Consuntivo | 2014 Consuntivo | 2015 Previsione |
| Entrate titolo IV | 9.021.934,17 | 2.095.498,62 | 10.093.258,44 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 9.021.934,17 | 2.095.498,62 | 11.093.258,44 |
| Spese titolo II (N) | 9.680.748,34 | 2.441.246,57 | 14.117.814,59 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -658.814,17 | -345.747,95 | -3.024.356,15 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 123.814,17 | 80.000,00 | 123.878,26 |
| 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) | 535.000,00 | 300.000,00 | 2.900.477,89 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 0,00 | 34.252,05 | 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 al netto di eventuali entrate e spese reimputate:

Entrate a destinazione specifica

| | Entrate | Spese |
|---|---------------------|---------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 4.596.079,00 | 4.596.079,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta di scopo | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Per monetizzazione aree standard | 0,00 | 0,00 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | 0,00 | 0,00 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 220.000,00 | 110.000,00 |
| 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 |
| Totale | 7.616.079,00 | 7.506.079,00 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2015 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 | 0,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 0,00 |
| Recupero evasione tributaria | 800.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | 0,00 |
| Canoni concessori pluriennali | 220.000,00 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altra (da specificare) | |
| Totale entrate | 1.020.000,00 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 0,00 |
| Riporto disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | 0,00 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 670.000,00 |
| Spese per eventi calamitosi | 0,00 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 0,00 |
| Altre (assunzioni V.V.U.U. a T.D.) | 43.000,00 |
| Totale spese | 713.000,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 307.000,00 |

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

| | |
|--|-------------------|
| Mezzi propri | |
| - avanzo di amministrazione 01/01/2015 | 711.049 |
| - riaccertamento straordinario | 2.189.429 |
| - avanzo del bilancio corrente | 123.878 |
| - alienazione di beni | 300.000 |
| - contributo permesso di costruire | 1.500.000 |
| - altre risorse | 53.500 |
| Totale mezzi propri | 4.877.858 |
| Mezzi di terzi | |
| - mutui | 1.000.000 |
| - prestiti obbligazionari | |
| - aperture di credito | |
| - contributi comunitari | |
| - contributi statali | 610.000 |
| - contributi regionali | 7.608.025 |
| - contributi da altri enti | 21.734 |
| - altri mezzi di terzi | |
| Totale mezzi di terzi | 9.239.758 |
| TOTALE RISORSE | 14.117.614 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti euro 49.228,00
- vincolato per investimenti euro 711.049,19
- per fondo ammortamento euro zero
- non vincolato euro zero

L'avanzo previsto nel bilancio 2015, si può considerare realizzabile in relazione all'esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

| Bilancio di previsione 2015 | | | |
|---|-----------|--|------------|
| Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente | 49.228,00 | Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale | 711.049,19 |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente | 0,00 | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale | 0,00 |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | 0,00 | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale | 0,00 |
| Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | 0,00 |
| Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | 49.228,00 | Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | 711.049,19 |

| |
|-----------------------------|
| BILANCIO PLURIENNALE |
|-----------------------------|

7. Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2016 Previsione | 2017 Previsione |
| Entrate titolo I | 22.180.814,49 | 22.485.034,10 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | |
| Entrate titolo II | 5.945.264,57 | 5.945.264,57 |
| Entrate titolo III | 1.605.350,00 | 1.605.350,00 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 29.731.429,06 | 30.035.648,67 |
| Spese titolo I (B) | 29.078.091,74 | 29.368.714,29 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 653.337,32 | 666.934,38 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | |
| Altre entrate (specificare) | | |
| 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 | | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2016 Previsione | 2017 Previsione |
| Entrate titolo IV | 8.639.224,00 | 3.158.300,00 |
| Entrate titolo V ** | 820.000,00 | 1.600.000,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 9.459.224,00 | 4.758.300,00 |
| Spese titolo II (N) | 9.459.224,00 | 4.758.300,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 |
| 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 [eventuale] (Q) | | |
| 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 (relazione di inizio mandato e 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, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo il 30 Luglio 2015.

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.

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 275 del 30/07/2015 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 28/07/2015 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31, comma 18, della Legge 183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità (*province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; dal 2015 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni*) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo

programmatico del patto per gli anni 2015-2016 e 2017. 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 2010/2012

| anno | spesa corrente | media |
|------|----------------|---------------|
| 2010 | 27.443.091 | |
| 2011 | 23.397.257 | |
| 2012 | 24.125.991 | 24.988.779,92 |

2. saldo obiettivo con applicazione comma 6 art.31

| anno | media 2010/2012 | coefficiente | competenza mista |
|------|--------------------|--------------|---------------------|
| 2015 | 24.989 | 8,6 | 2.149 |
| 2016 | 24.989 | 9,15 | 2.286 |
| 2017 | 24.989 | 9,15 | 2.286 |

3. saldo obiettivo rideterminato in applicazione dell'intesa sancita nella conferenza stato-città ed autonomie locali del 19/02/2015(commo 1 articolo 1 D.L. 78/2015).

| anno | saldo obiettivo | fondo crediti dubbia esigibilità | obiettivo da conseguire |
|------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| 2015 | 918 | 793 | 125 |
| anno | obiettivo da conseguire | attribuzione spazi finanz. | obiettivo rideterminato |
| 2015 | 125 | 43 | 82 |

4. obiettivo per gli anni 2015/2017

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | saldo previsto | saldo obiettivo | differenza |
|------|----------------|-----------------|------------|
| 2015 | 101 | 82 | 19 |
| 2016 | -731 | 223 | -508 |
| 2017 | -1498 | 553 | -945 |

Le previsioni d'incasso dell'entrate del Titolo IV e le previsioni 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 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 e al rendiconto 2014:

Entrate Tributarie

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Previsione 2015 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 11.961.460,66 | 9.709.228,10 | 9.416.500,00 |
| I.M.U. recupero evasione | 0,00 | 0,00 | 700.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TASI | | 830.000,00 | 2.020.000,00 |
| TASI recupero evasione | | 0,00 | 0,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 100.000,00 | 58.461,45 | 60.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 2.000.000,00 | 1.850.000,00 | 1.818.556,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 150.965,50 | 150.000,00 |
| Altre imposte | 336.067,42 | 13.978,89 | 1.100,00 |
| Totale categoria I | 14.797.528,08 | 12.612.633,94 | 14.166.156,00 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 245.000,00 | 274.528,79 | 280.000,00 |
| TARI | 0,00 | 7.225.565,00 | 7.583.198,87 |
| Recupero evasione Tosap | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Recupero evasione tasse rifiuti | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale categoria II | 445.000,00 | 7.500.091,79 | 7.963.196,87 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Dritti sulle pubbliche affezioni | 57.000,00 | 20.207,00 | 30.000,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 97.980,34 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| Totale categoria III | 154.980,34 | 20.207,00 | 30.000,00 |
| Totale entrate tributarie | 15.397.508,42 | 20.132.932,73 | 22.159.352,87 |

Imposta municipale propria

Il gettito è determinato sulla base:

- dei dati forniti dal Ministero dell'interno, del trend storico del tributo e dell'effettiva riscossione;
- dell'aliquota deliberata pari all' 1,06%.

Il gettito previsto per l'anno 2015 è pari ad € 9.416.500.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICIMU di anni precedenti (2012/2013) è previsto in euro 700.000.

TASI

L'Ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 2.020.000 per il tributo sui servizi indivisibili.

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

Il gettito è determinato sulla base:

- dei dati forniti dal Ministero dell'Interno (portale federalismo fiscale);
- dell'aliquota deliberata pari a 2,5 per mille per l'anno 2015;
- delle riscossioni anno 2014.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2015 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,80% .

Il gettito è previsto in euro 1.818.556 tenendo conto dei seguenti elementi:

- numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze;
- trend storico;

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 per € Zero come previsto da prospetto Ministeriale.

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera di Consiglio n. 321 del 27/09/2012 una imposta di soggiorno massima di euro 2 per notte di soggiorno. L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art.52 del D.Lgs. 446/1997 il tributo con delibera del C.C. n.68 del 22/06/2012.

La previsione per l'anno 2015 è fondata sulla base delle riscossioni dell'anno 2014 il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di promozione turistica.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 7.583.196,87 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2015).

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 con delibera n.57 del 29/07/2015.

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 380.000 di cui euro 100.000 per evasione.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rapp. 2014/2013 | Previsione 2015 | Rapp. 2015/2014 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 400.000,00 | 0,00 | 0,00% | 700.000,00 | 0,00% |
| Recupero evasione TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TAR | 200.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 100.000,00 | 0,00% |
| Totale | 600.000,00 | 0,00 | 0,00% | 800.000,00 | 0,00% |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 7.217.971,22 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, di cui euro 2.621.892,22 per re imputazioni.

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 seguente:

| | <i>Entrate/prov. prev. 2015</i> | <i>Spese/costi prev. 2015</i> | <i>% copertura 2015</i> | <i>% copertura 2014</i> |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Mattatoi pubblici | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Mense scolastiche | 197.802,00 | 370.000,00 | 53,46% | |
| Stabilimenti balneari | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | 7.000,00 | 79.000,00 | 2,53% | |
| illuminazione votiva e pompe funebri | 106.000,00 | 293.000,00 | 36,18% | |
| Altri servizi(mercati, parcheggi, trasporto) | 249.900,00 | 495.380,38 | 50,45% | |
| Totale | 555.702,00 | 1.237.380,38 | 44,91% | 50,81% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 276 del 30/07/2015, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 44.91%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 220.0000 al valore nominale.

Con atto G.C. n 249 del 10/07/2015 è stata destinata il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 85.000,00

Titolo II spesa per euro 110.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2013 | Rendiconto 2014 | Previsione 2015 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 350.000,00 | 237.892,60 | 220.000,00 |

| | Accertamento 2013 | Rendiconto 2014 | Previsione 2015 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 54.000,00 | 80.000,00 | 85.000,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| Spesa per investimenti | 121.000,00 | 80.000,00 | 25.000,00 |
| Perc. X Investimenti | 1,25% | 3,28% | 0,18% |

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 7.933,36.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e rendiconto 2014), è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Previsione 2015 | Var. ass. 2015 - 2014 | Var. % 2015 - 2014 |
| 01 - Personale | 5.627.841,45 | 5.413.371,89 | 5.684.470,09 | 271.098,20 | 5,01% |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 440.322,00 | 396.752,13 | 515.266,33 | 118.514,20 | 29,87% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 13.697.238,09 | 14.177.739,55 | 14.734.839,30 | 557.099,75 | 3,93% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 142.307,66 | 128.671,84 | 156.986,14 | 28.314,30 | 22,01% |
| 05 - Trasferimenti | 6.058.511,76 | 4.372.884,44 | 15.291.192,91 | 10.918.308,47 | 249,68% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 433.925,65 | 403.724,68 | 370.754,77 | -32.969,91 | -8,17% |
| 07 - Imposte e tasse | 437.252,38 | 385.920,75 | 411.905,62 | 25.984,87 | 6,73% |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 1.492.097,00 | 631.148,53 | 706.537,64 | 75.389,11 | 11,94% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 792.610,00 | 792.610,00 | #DIV/0! |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 96.000,00 | 96.000,00 | #DIV/0! |
| Totale spese correnti | 28.329.495,99 | 25.910.213,81 | 38.760.662,80 | 12.850.348,99 | #DIV/0! |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in euro 5.684.470,09 riferita a n.132 dipendenti, pari a euro 43.064,16 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 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 585.598,34 pari al 10,302% delle spese dell'intervento 01.

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.

L'organo di revisione ha altresì accertato come richiesto dal comma 10 bis dell'art. 3 del d.l. 90/2014:

- a) il rispetto del limite delle assunzioni disposto dall'art.3, comma 5 del d.l. 90/2014;
- b) il rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 5 bis dell'art. 3 del citato d.l. 90/2014;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2015 al 2017, 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 2015 al 2017 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:

| anno | Importo |
|-----------------|--------------|
| 2011 | 6.012.016,00 |
| 2012 | 5.800.993,00 |
| 2013 | 5.759.363,00 |
| media 2011/2013 | 5.857.457,33 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Previsione 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| spesa intervento 01 | 5.627.841,45 | 5.413.371,89 | 5.453.051,00 |
| spese incluse nell'int.03 | 41.936,92 | 23.540,00 | 26.100,00 |
| irap | 345.000,00 | 333.713,42 | 343.900,00 |
| altre spese incluse | 222.585,20 | 119.387,58 | 40.000,00 |
| Totale spese di personale | 6.237.363,57 | 5.890.012,87 | 5.863.051,00 |
| spese escluse | 477.999,75 | 419.699,02 | 257.933,00 |
| Spese soggette al limite (562) | 5.759.363,82 | 5.470.313,85 | 5.605.118,00 |
| limite comma 557 quater | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| limite comma 562 | 5.759.363,82 | 5.470.313,85 | 5.605.118,00 |
| Spese correnti | 25.153.219,99 | 25.910.213,81 | 29.326.809,44 |
| Incidenza % su spese correnti | 22,90% | 21,11% | 19,11% |

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

Le previsioni per l'anno 2015 rispettano i seguenti limiti ad eccezione della formazione, in quanto la spesa tiene conto dell'attività di formazione relativa alla legge anticorruzione:

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

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Previsione 2015 | sforamento |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Studi e consulenze (1) | 81.306,00 | 80,00% | 16.261,20 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 168.997,00 | 80,00% | 33.799,40 | 2.000,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 10.067,00 | 50,00% | 5.033,50 | 4.800,00 | 0,00 |
| Formazione | 26.000,00 | 50,00% | 13.000,00 | 21.300,00 | -8.300,00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, autovetture | 62.000,00 | 20,00% | 49.500,00 | 78.000,00 | -28.500,00 |
| Totale | 348.370,00 | | 117.594,10 | 106.100,00 | -36.800,00 |

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente rispetta il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, si è tenuto conto di quanto indicato nel comunicato del Ministero dell'interno finanza locale del 27/07/2015 per euro 563.943,37.

Oneri straordinari della gestione corrente

Tra gli oneri straordinari della gestione corrente sono previsti i seguenti accantonamenti.
accantonamenti per indennità fine mandato

per euro 3.900,00 sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011);

Fondo crediti di dubbia esigibilitàFondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo è per la percentuale seguente:

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------|------|------|------|------|
| 36% | 55% | 70% | 85% | 100% |

L'ammontare del fondo è stato determinato applicando le seguenti aliquote alle categorie di entrate previste al valore nominale che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

| categoria entrata | aliquota | Fondo complessivo | Quota prevista 2015 | Quota prevista 2016 | Quota prevista 2017 |
|---------------------------|----------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tari | 21,70% | 1.645.553,72 | 592.399,34 | 905.054,55 | 1.151.887,60 |
| IMU/ICI recupero evasione | 52,00% | 364.000,00 | 131.040,00 | 200.200,00 | 254.800,00 |
| Tosap accertamenti | 40,00% | 40.000,00 | 14.400,00 | 22.000,00 | 28.000,00 |
| Violazione CDS | 10,08% | 22.176,00 | 7.983,36 | 12.196,80 | 15.523,20 |
| Violazione parcheggi | 35,00% | 45.500,00 | 16.380,00 | 25.025,00 | 31.850,00 |
| Parcometri | 51,00% | 51.000,00 | 18.360,00 | 28.050,00 | 35.700,00 |
| Fitti | 25,40% | 33.464,50 | 12.047,22 | 18.405,48 | 23.425,15 |
| Totale | | 2.201.694,22 | 792.609,92 | 1.210.931,82 | 1.541.185,95 |

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari ad euro 96.000 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,30 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 14.117.614,59, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata prevista alcuna spesa.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è stata prevista alcuna spesa.

INDEBITAMENTO

Limiti capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|--------|--------------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013 | | Euro 29.745.756,39 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi | 10,00% | Euro 2.974.575,64 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | | Euro 370.754,77 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | | % 1,25% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | | Euro 2.603.820,87 |

Anticipazioni di cassa

| | | |
|--------------------------------------|------|---------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | Euro | 29.745.756,77 |
| Anticipazione di cassa | Euro | 0,00 |
| Percentuale | | 0,00% |

L'incidenza degli interessi passivi sull'entrate correnti è la seguente:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|--------|-----------|-----------|
| Interessi passivi | 371 | 342,00 | 318,00 |
| entrate correnti penultimo anno prec. | 29.745 | 33.526,00 | 29.731,00 |
| % su entrate correnti | 1,25% | 1,02% | 1,07% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 370.754,77, 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:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 9.829 | 9.146 | 8.469 | 7.743 | 6.680 | 6.037 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | 0 | 0 | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -883 | -677 | -726 | -753 | -653 | -660 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale fine anno | 9.146 | 8.469 | 7.743 | 6.990 | 6.037 | 5.377 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 16.333 | 16.333 | 16.303 | 16.303 | 16.303 | 16.300 |
| Debito medio per abitante | 0,55997061 | 0,51852079 | 0,47494326 | 0,42875544 | 0,37029994 | 0,3293872 |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Oneri finanziari | 451 | 416 | 380 | 371 | 342 | 318 |
| Quota capitale | 648 | 877 | 726 | 753 | 653 | 667 |
| Totale fine anno | 1.099 | 1.093 | 1.106 | 1.124 | 995 | 985 |

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità presso la Cassa Depositi e Prestiti Spa per il pagamento di debiti.

Rinegoziazione mutui e altre norme sull'indebitamento

Non sono previste rinegoziazioni di mutui o di altre forme di indebitamento.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

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;
- del tasso di inflazione programmato, 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;
- 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;
- 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 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

previsioni pluriennali 2015-2017

| Entrate | Previsione 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Totale triennio |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Titolo I | 22.159.352,87 | 22.180.814,49 | 22.485.034,10 | 66.825.201,46 |
| Titolo II | 9.761.384,73 | 5.945.264,57 | 5.945.264,57 | 21.651.913,87 |
| Titolo III | 1.605.350,00 | 1.605.350,00 | 1.605.350,00 | 4.816.050,00 |
| Titolo IV | 10.093.258,44 | 8.639.224,00 | 3.158.300,00 | 21.890.782,44 |
| Titolo V | 1.000.000,00 | 820.000,00 | 1.600.000,00 | 3.420.000,00 |
| Somma | 44.619.346,04 | 39.190.653,06 | 34.793.948,67 | 118.603.947,77 |
| Avanzo presunto | 9.012.308,35 | 0,00 | 0,00 | 9.012.308,35 |
| Fondo plurienn. vincolato | | | | |
| Totale | 53.631.654,39 | 39.190.653,06 | 34.793.948,67 | 127.616.256,12 |

| Spese | Previsione 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Totale triennio |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Titolo I | 38.760.562,80 | 29.078.091,74 | 29.368.714,29 | 97.207.368,83 |
| Titolo II | 14.117.614,59 | 9.459.224,00 | 4.758.300,00 | 28.335.138,59 |
| Titolo III | 753.477,00 | 653.337,32 | 668.934,38 | 2.073.748,70 |
| Somma | 53.631.654,39 | 39.190.653,06 | 34.793.948,67 | 127.616.256,12 |
| Disavanzo presunto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 53.631.654,39 | 39.190.653,06 | 34.793.948,67 | 127.616.256,12 |

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Previsioni 2015 | Previsioni 2016 | var.% su 2015 | Previsioni 2017 | var.% su 2016 |
|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|
| Personale | 5.684.470,09 | 5.466.951,00 | -3,83% | 5.465.951,00 | -0,02% |
| Acquisto di beni di consumo e materie prime | 515.266,33 | 390.050,00 | -24,30% | 390.050,00 | 0,00% |
| Prestazioni di servizi | 14.734.839,30 | 13.231.101,00 | -10,21% | 13.231.101,00 | 0,00% |
| Utilizzo di beni di terzi | 156.986,14 | 134.700,00 | -14,20% | 134.700,00 | 0,00% |
| Trasferimenti | 15.291.192,91 | 7.128.672,67 | -53,38% | 7.113.672,67 | -0,21% |
| Interessi passivi e oneri finanziari | 370.754,77 | 341.834,07 | -7,85% | 318.120,62 | -6,88% |
| Imposte e tasse | 411.905,62 | 409.700,00 | -0,54% | 409.700,00 | 0,00% |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 706.537,64 | 681.000,00 | -3,61% | 681.000,00 | 0,00% |
| Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 792.610,00 | 1.210.932,00 | 52,78% | 1.541.186,00 | 27,27% |
| Fondo di riserva | 96.000,00 | 83.351,00 | -13,18% | 83.233,00 | -0,14% |
| Totale spese correnti | 39.780.562,80 | 29.078.091,74 | -24,98% | 29.388.714,29 | 1,00% |

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

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

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Previsioni 2015 | Previsioni 2016 | Previsioni 2017 | Totale triennio |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 300.000,00 | 3.435.000,00 | 300.000,00 | 4.035.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 610.000,00 | 0,00 | 0,00 | 610.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 7.629.758,44 | 4.153.324,00 | 1.800.000,00 | 13.583.082,44 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 1.553.500,00 | 1.050.900,00 | 1.058.300,00 | 3.662.700,00 |
| Totale | 10.093.258,44 | 8.639.224,00 | 3.158.300,00 | 21.890.782,44 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 1.000.000,00 | 820.000,00 | 1.600.000,00 | 3.420.000,00 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.000.000,00 | 820.000,00 | 1.600.000,00 | 3.420.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | 2.900.477,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse correnti per investimento | 123.878,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.024.356,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spesa titolo II | 14.117.614,59 | 9.459.224,00 | 4.758.300,00 | 28.310.782,44 |

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

1. Entrate previsioni di competenza

| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI ANNO |
|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | ANNO 2015 | ANNO 2016 | 2017 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 6.062.602,46 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.189.428,70 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 760.277,19 | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | 0,00 | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 22.159.352,87 | 22.180.814,49 | 22.485.034,10 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 9.761.384,73 | 5.945.264,57 | 5.945.264,57 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.605.350,00 | 1.605.350,00 | 1.605.350,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 10.093.258,44 | 8.639.224,00 | 3.158.300,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 1.000.000,00 | 820.000,00 | 1.600.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.895.000,00 | 4.480.000,00 | 4.480.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 50.514.346,04 | 43.670.653,06 | 39.273.948,67 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 59.526.654,39 | 43.670.653,06 | 39.273.948,67 |

Città di NARDÒ - Prot. n. 0031164 del 12/08/2015 - ARRIVO

2. Spese previsioni di competenza

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|----------|--|---|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | ANNO 2015 | ANNO 2016 | ANNO 2017 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 38.760.562,80 9.982.200,33 0,00 | 29.078.091,74 69.000,00 (0,00) | 29.368.714,29 60.000,00 (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 14.117.614,59 7.092.109,32 0,00 | 9.459.224,00 8.248,07 (0,00) | 4.758.300,00 0,00 (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 753.477,00 0,00 0,00 | 653.337,32 0,00 (0,00) | 666.934,38 0,00 (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| 6 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 5.895.000,00 0,00 0,00 | 4.480.000,00 0,00 (0,00) | 4.480.000,00 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 59.526.654,39 17.074.309,65 0,00 | 43.670.653,06 77.248,07 0,00 | 39.273.948,67 60.000,00 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 59.526.654,39 17.074.309,65 0,00 | 43.670.653,06 77.248,07 0,00 | 39.273.948,67 60.000,00 0,00 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- 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.

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 dalle 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.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2015, 2016 e 2017, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) 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.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

h) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato

Come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Inoltre, il Collegio invita l'Ente a:

- con riferimento all'attività di accertamento per evasione IMU/TOSAP/ICP ad emettere i relativi avvisi di accertamento per gli anni 2012 e 2013 entro e non oltre il termine perentorio del 31/10/2015;
- monitorare costantemente gli accertamenti dell'entrate e gli impegni delle spese correnti ed i pagamenti del Titolo II della spesa onde poter accertarsi dell'effettivo rispetto del patto di stabilità;
- monitorare costantemente le potenziali passività derivanti dal contenzioso in essere attivandosi tempestivamente per eventuali soluzioni transattive;
- attivarsi affinché i debiti fuori bilancio di parte capitale (Titolo II della spesa) siano pagati entro il 31/12/2015 non trascurando di valutare eventuali transazioni.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Perrone

Rag. Luigi Colomba

Dott. Francesco Paolo Maggi