

Prot. N. 321
del 12/1/15

COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA

Provincia di Agrigento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

© CNDCEC -ANCREL - 2015

**L'ORGANO DI REVISIONE
REVISORE UNICO**

Dott. Rag. Gattuso Armando Giovanni



Comune di Alessandria della Rocca

Revisore unico

Verbale n. 107 Del 12.01.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'organo di revisione,

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

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;

Rilevato:

che, anche in assenza di deliberazione autorizzativa del Consiglio Comunale, l'ente ha mantenuto la contabilità finanziaria con l'intento di rinviare all'esercizio finanziario 2017 la contabilità economica unitamente all'adozione del piano dei conti integrato previsto dal D. lgs. 118/2011

Presenta

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

Alessandria della Rocca, li 12. Gennaio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE
Revisore Unico

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 23.12.2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 23.12.2015 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - 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 di variazione in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef n. 22 del 25.06.2015;
 - la delibera del Consiglio in diminuzione 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 – particolare IMU terreni agricoli n. 15 del 10.06.2015;
 - la delibera del Consiglio di aumento dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013 n. 16 del 10.06.2015;
 - la delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013m n. 24 del 30.07.2015;
 - La determinazione del Sindaco n. 13 del 24.07.2015 con la quale sono state confermate, 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 Min-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) delibera n. 84 del 26.10.2015;
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 delibera G.M. n. 88 del 26.10.2015;
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008 – non sussiste il caso;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge

133/2008) non sussiste il caso;

- 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;
- i limiti massimi di spesa disposti dai commi da 8 a 13 del d.l. 66/2014;

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 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 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge 296/2006 ;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere per esercizio 2016;

Documentazione non riscontrata o mancante

- 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;

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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 e determinazione cassa vincolata

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|----------------------|------------|-----------|------------|
| Disponibilità | 560.457,93 | 48.017,42 | 276.429,99 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014 che provvede a "vincolare".

L'entità della cassa vincolata al 31.12.2014 risulta di euro 361.489,08 e quella libera di euro 0,00.

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, successivo 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 (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

In merito si veda la delibera della G. M. n. 91 del 3/11/15, il Parere espresso dall'organo di revisione dopo la trasmissione, da parte dell'ufficio finanziario, della documentazione avvenuta il 23.12.2015 e la dovuta deliberazione dell G.M. n. 3 del 12.01.2016 per l'acquisizione del parere dell'organo di controllo

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).

| Entrate | | Spese | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 2.118.388,71 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 4.125.870,19 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 2.087.454,41 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 1.070.577,72 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 277.109,27 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 313.134,00 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 1.033.749,00 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 1.089.511,00 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 1.310.550,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 1.310.550,00 |
| <i>Totale</i> | 7.140.385,39 | <i>Totale</i> | 7.596.508,91 |
| Avanzo amministrazione 2014 presunto FPV | 509.793,27 | Disavanzo amministrazione 2014 presunto TECNICO DI PARTE COR. | 53.669,75 |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 7.650.178,66 | <i>Totale complessivo spese</i> | 7.650.178,66 |

OSSERVAZIONE: Il FPV (€ 509.793,27) in entrata corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capitale determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015.

Il disavanzo tecnico di parte corrente (€ 53.669,75) è evidenziato nella parte spesa del bilancio 2015 e viene coperto con la differenza positiva dei residui attivi cancellati e riscritti rispetto ai residui passivi cancellati e riscritti come da operazioni in sede di riaccertamento.

Il saldo netto risulta il seguente:

| | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I,II,III e IV) | + | 5.305.879,66 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 5.196.447,91 |
| saldo netto da finanziare | - | 0,00 |
| saldo netto da impiegare | + | 109.431,75 |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

suddivisione gestione corrente e conto capitale

| | 2013 consuntivo | 2014 prev.definitiva | 2015 Previsione |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| Entrate titolo I | 2.186.254,19 | 1.883.095,07 | 2.118.388,71 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | 769.120,11 | 690.050,50 |
| Entrate titolo II | 2.047.291,14 | 2.179.581,57 | 2.087.454,41 |
| Entrate titolo III | 267.887,33 | 273.113,11 | 277.109,27 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 4.501.432,66 | 4.335.789,75 | 4.482.952,39 |
| Spese titolo I (B) | 3.841.662,03 | 3.789.228,02 | 4.125.870,19 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 49.682,00 | 53.313,52 | 55.762,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 610.088,63 | 493.248,21 | 301.320,20 |
| 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 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 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) | 610.088,63 | 493.248,21 | 301.320,20 |

| | 2013 Consuntivo | 2014 Prev.def | 2015 Previsione |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| Entrate titolo IV | 1.130.278,92 | 982.972,74 | 313.134,00 |
| Entrate titolo V ** | | | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.130.278,92 | 982.972,74 | 313.134,00 |
| Spese titolo II (N) | 1.689.940,22 | 1.362.870,30 | 1.070.577,72 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -559.661,30 | -379.897,56 | -757.443,72 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) FPV | 0,00 | 0,00 | 53.669,75 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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) FPV | | | 509.793,27 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | -559.661,30 | -379.897,56 | -301.320,20 |

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:

Entrate a destinazione specifica

| | Entrate | Spese |
|--|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 247.134,00 | 247.134,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 35.000,00 | 35.000,00 |
| 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) | 5.000,00 | 2.500 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 287.134,00 | 284.634,00 |

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

entrate e spese non ripetitive

| Tipologia | Accertamenti |
|--|---------------------|
| Contributo rilascio permesso di costruire | 31.000,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 250.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 5.000,00 |
| | |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 286.000,00 |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 67.163,04 |
| Spese per eventi calamitosi | 78.116,63 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | 116.257,86 |
| Totale spese | 261.537,53 |

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 2014 (presunto) | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | 247.650 |
| - alienazione di beni | | 35.000,00 |
| - contributo permesso di costruire | | 31.000,00 |
| - altre risorse | | 509.793,27 |
| Totale mezzi propri | | 823.443,72 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | | |
| - contributi regionali | | 247.134,00 |
| - contributi da altri enti | | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 247.134,00 |
| | TOTALE RISORSE | 1.070.577,72 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 1.070.577,72 |

| |
|---|
| - |
|---|

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

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

| | 2016 Previsione | 2017 Previsione |
|---|---------------------|---------------------|
| Entrate titolo I | 1.907.117,07 | 1.930.998,56 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 620.000,00 | 610.000,00 |
| Entrate titolo II | 1.903.504,96 | 1.903.504,96 |
| Entrate titolo III | 285.502,03 | 297.800,00 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 4.096.124,06 | 4.132.303,52 |
| Spese titolo I (B) | 3.946.152,05 | 3.982.361,52 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 58.326,00 | 58.326,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 91.646,01 | 91.616,00 |
| 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) | 91.646,01 | 91.616,00 |

| | 2016 Previsione | 2017 Previsione |
|---|---------------------|----------------------|
| Entrate titolo IV | 4.333.134,00 | 52.641.350,31 |
| Entrate titolo V ** | 150.000,00 | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 4.483.134,00 | 52.641.350,31 |
| Spese titolo II (N) | 4.579.862,54 | 52.732.966,31 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -96.728,54 | -91.616,00 |
| 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) FPV | 5.082,53 | |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | -91.646,01 | -91.616,00 |

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 da ritenere non valutabili vista la data di predisposizione del bilancio, ormai a consuntivo.

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.

Nella scheda 3 elenco annuale sono indicate il trimestre anno di inizio lavori e quello di fine lavori.

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

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

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto G. C. n. 102 del 29.12.2015.

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 (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), 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 | 3931379,33 | |
| 2011 | 3863202,75 | |
| 2012 | 4010625,07 | 3935069,05 |

2. saldo obiettivo con applicazione comma 6 art.31

| anno | spesa corrente media 2010/2012 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|--------------------------------------|--------------|-------------------------------------|
| 2015 | 3935 | 8,6 | 33.841,00 |
| 2016 | 3935 | 9,15 | 36.005,25 |
| 2017 | 3935 | 9,15 | 36.005,25 |

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

| anno | saldo obiettivo | rid. Trasferim. pag. esclusi | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|---------------------------------|----------------------------|
| 2015 | 48 | | 48 |
| 2016 | 337 | | 337 |
| 2017 | 357 | | 357 |

4. obiettivo per gli anni 2015/2017

Considerato che, come indicato nella FAQ n.28 del sito Arconet, per determinare il rispetto dell'obiettivo di competenza mista per gli anni 2016 e 2017, l'ammontare della previsione di accertamenti di parte corrente considerato ai fini del saldo espresso in termini di competenza mista è incrementato dell'importo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto tra le entrate del bilancio di previsione ed è nettizzato dell'importo definitivo del fondo pluriennale di parte corrente iscritto tra le spese del medesimo bilancio di previsione.

Ai fini del calcolo sopra indicato si fa riferimento al fondo pluriennale di parte corrente, determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | saldo previsto | saldo obiettivo | differenza |
|------|----------------|-----------------|------------|
| 2015 | 233 | 48 | 185 |
| 2016 | 401 | 337 | 64 |
| 2017 | 416 | 357 | 59 |

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 di quanto disposto 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:

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto / assestamento 2014 | Previsione 2015 |
|---|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 393.038,00 | 573.096,96 | 611.838,21 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | 44.694,00 | 54.822,00 | 120.000,00 |
| TASI | | | 67.000,00 |
| TASI recupero evasione | | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 395,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 85.000,00 | 70.000,00 | 50.000,00 |
| Imposta di scopo | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| Altre imposte | 18.874,93 | 363,20 | 2.000,00 |
| Totale categoria I | 542.002 | 700.782 | 853.338 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 16.647,25 | 14.379,30 | 14.000,00 |
| TARI | | 358.529,55 | 430.000,00 |
| TA RES | 518.397,10 | | |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 86.373,25 | 40.000,00 | 130.000,00 |
| Totale categoria II | 621.418 | 412.909 | 574.000 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 771,24 | 283,95 | 1.000,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 1.022.063,42 | 769.120,11 | 690.050,50 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale categoria III | 1.022.834,66 | 769.404,06 | 691.050,50 |
| Totale entrate tributarie | 2.186.254,19 | 1.883.095,07 | 2.118.388,71 |

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 in diminuzione rispetto all'aliquota base, Terreni Agricoli, 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 222.617,07.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 120.000,00, 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.

Addizionale comunale Irpef

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

aliquote progressive sulla base degli scaglioni Irpef.

Il gettito è previsto in euro 50.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi:
numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze

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 dei dati definitivi comunicato dal Ministero.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 430.000,00 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.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 67.000 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

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 14.000,00 tenendo conto dell'anno precedente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Rendiconto 2013 | Rendic/Assest. 2014 | Rapp. 2014/2013 | Previsione 2015 | Rapp. 2015/2014 |
|---------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 44.694,00 | 54.822,00 | 122,66% | 120.000,00 | 218,89% |
| Recupero evasione TASI | | 0,00 | | 0,00 | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TAR | 86.373,25 | 40.000,00 | 46,31% | 130.000,00 | 325,00% |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 4.000,00 | #DIV/0! | 5.000,00 | 125,00% |
| Totale | 131.067,25 | 98.822,00 | 75,40% | 255.000,00 | 258,04% |

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

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:

| | Entrate/prov. prev. 2015 | Spese/costi prev. 2015 | % copertura 2015 |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | 4.000,00 | 215.750,00 | 1,85% |
| Impianti sportivi | | | #DIV/0! |
| Mattatoi pubblici | | | #DIV/0! |
| Mense scolastiche | 13.000,00 | 36.000,00 | 36,11% |
| Stabilimenti balneari | | | #DIV/0! |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | | | #DIV/0! |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | #DIV/0! |
| Altri servizi | | | #DIV/0! |
| Totale | 17.000,00 | 251.750,00 | 6,75% |

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 6,75%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5,83

In merito si osserva: l'Ente non è tenuto alla copertura del costo del servizio nella percentuale minima del 36% considerato che non si trova nella condizione di Ente strutturalmente deficitario.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 5.000,00 al valore nominale.

Con atto G.C. n. 98 del. 22.12.2015 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 Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 0,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 0,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 4.000,00

Titolo II spesa per euro 0,00.....

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2013 | Rendic/Assest. 2014 | Previsione 2015 |
|-------------------|---------------------|-----------------|
| 7.342,47 | 8.000,00 | 5.000,00 |

SPESE CORRENTI

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendic/Assest. 2014 | Previsione 2015 | Var. ass. 2015 - 2014 | Var. % 2015 - 2014 |
| 01 - Personale | 1.809.230,71 | 1.768.535,82 | 1.765.091,57 | -3.444,25 | -0,19% |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 89.404,43 | 60.112,72 | 81.200,00 | 21.087,28 | 35,08% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.002.549,45 | 821.721,24 | 877.398,29 | 55.677,05 | 6,78% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 05 - Trasferimenti | 740.420,68 | 887.446,67 | 980.758,53 | 93.311,86 | 10,51% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 74.736,29 | 72.399,92 | 69.952,24 | -2.447,68 | -3,38% |
| 07 - Imposte e tasse | 109.147,56 | 125.189,47 | 129.538,74 | 4.349,27 | 3,47% |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 16.172,91 | 53.822,18 | 67.163,04 | 13.340,86 | 24,79% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | 116.257,86 | 116.257,86 | #DIV/0! |
| 11 - Fondo di riserva | | | 38.509,92 | 38.509,92 | #DIV/0! |
| Totale spese correnti | 3.841.662,03 | 3.789.228,02 | 4.125.870,19 | 336.642,17 | #DIV/0! |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in euro 1.765.091,57. riferita a n. 58 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni. Si rimanda all'esame del Rendiconto in merito:

- ai vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ai 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;
- all'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma della Legge 296/2006;
- agli oneri relativi alla contrattazione decentrata;
- al rispetto del limite delle assunzione disposto dall'art.3, comma 5 del d.l. 90/2014;
- al 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.

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, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la previsione per l'anno 2015 è stata ridotta.

In particolare le previsioni per l'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

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) | | 88,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | | 80,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 12.291,20 | 50,00% | 6.145,60 | 2.960,00 | 0,00 |
| Formazione | 1.435,23 | 50,00% | 717,62 | 500,00 | 0,00 |
| | | | | | |

Le spese previste per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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.

Limitazione incarichi in materia informatica

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa prevista rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Oneri straordinari della gestione corrente

Tra gli oneri straordinari della gestione corrente sono previsti i seguenti accantonamenti.

- a) accantonamenti per contenzioso
per euro 0,00, sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011); (previsto in fase di riaccertamento euro 400.000,00 come vincolo dell'avanzo di amministrazione)
- b) accantonamenti per indennità fine mandato
per euro 0,00 sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011); (previsto in fase di riaccertamento euro 5.141,35) come vincolo dell'avanzo di amministrazione)

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo 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 |
|------------------------|----------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sanzioni codice strada | 36,00 | 613,88 | 221,00 | 337,64 | 429,72 |

| | | | | | |
|-----------------------|--------------|-----------|----------|----------|----------|
| Rette e contribuzioni | 36,00 | 16,19 | 5,83 | 8,91 | 11,33 |
| Canoni di locazione | 36,00 | 11.333,85 | 4.080,19 | 6.233,62 | 7.933,69 |
| Altre da specificare | Vedi tabella | | | | |

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 al 0,94 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 1.070.577,72, 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 2015 sono finanziate con indebitamento per euro. 0,00

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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 | 4.501.432,66 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi | 10,00% Euro | 450.143,27 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro | 69.952,24 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 1,55% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | Euro | 380.191,03 |

Anticipazioni di cassa

| | | |
|--------------------------------------|------|--------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | Euro | 4.501.432,66 |
| Anticipazione di cassa | Euro | 0,00 |
| Percentuale | | 0,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 69.952,24, 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.

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità NON ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, ALCUNA anticipazione di liquidità.

Rinegoziazione mutui e altre norme sull'indebitamento

il comma 537 dell'art.1 della legge 190/2014 dispone che la durata della rinegoziazione, relative a passività esistenti già oggetto di rinegoziazione, non può superare i trenta anni dalla data del loro perfezionamento.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Il bilancio pluriennale, con tutte le criticità causate dal ritardo della predisposizione, è stato 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 entrate e le spese iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto, fondamentalmente:

- 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;
- 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;
- 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.

Non tengono conto, fondamentalmente:

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

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:
previsioni pluriennali 2015-2017

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Totale triennio</i> |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 2.118.388,71 | 1.907.117,07 | 1.930.998,56 | 5.956.504,34 |
| Titolo II | 2.087.454,41 | 1.903.504,96 | 1.903.504,96 | 5.894.464,33 |
| Titolo III | 277.109,27 | 285.502,03 | 297.800,00 | 860.411,30 |
| Titolo IV | 313.134,00 | 4.333.134,00 | 52.641.350,31 | 57.287.618,31 |
| Titolo V | 1.033.749,00 | 1.183.749,00 | 1.033.749,00 | 3.251.247,00 |
| <i>Somma</i> | 5.829.835,39 | 9.613.007,06 | 57.807.402,83 | 73.250.245,28 |
| Avanzo presunto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo plurienn. vincolato | 509.793,27 | 5.082,53 | | |
| Totale | 6.339.628,66 | 9.618.089,59 | 57.807.402,83 | 73.250.245,28 |

| <i>Spese</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 4.125.870,19 | 3.946.152,05 | 3.982.361,52 | 12.054.383,76 |
| Titolo II | 1.070.577,72 | 4.579.862,54 | 52.732.966,31 | 58.383.406,57 |
| Titolo III | 1.089.511,00 | 1.092.075,00 | 1.092.075,00 | 3.273.661,00 |
| <i>Somma</i> | 6.285.958,91 | 9.618.089,59 | 57.807.402,83 | 73.711.451,33 |
| Disavanzo presunto | 53.669,75 | 0,00 | 0,00 | 53.669,75 |
| Totale | 6.339.628,66 | 9.618.089,59 | 57.807.402,83 | 73.765.121,08 |

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

| | <i>Previsioni 2015</i> | <i>Previsioni 2016</i> | <i>Previsioni 2017</i> | <i>Totale triennio</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 | 105.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 247.134,00 | 4.117.134,00 | 52.575.350,31 | 56.939.618,31 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 31.000,00 | 31.000,00 | 31.000,00 | 93.000,00 |
| Totale | 313.134,00 | 4.333.134,00 | 52.641.350,31 | 57.287.618,31 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| Avanzo di amministrazione FPV | 509.793,27 | 5.082,53 | | 514.875,80 |
| Risorse correnti per investimento | 247.650,45 | 91.646,01 | 91.616,00 | 430.912,46 |
| Totale | 1.070.577,72 | 4.579.862,54 | 52.732.966,31 | 58.383.406,57 |
| Spesa titolo II | 1.070.577,72 | 4.579.862,54 | 52.732.966,31 | 58.383.406,57 |

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

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 ANNO 2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 509793,27 | 5082,53 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 0,00 | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | 0,00 | | |
| | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2118388,71 | 1907117,07 | 1930998,56 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2185774,26 | 2087454,41 | 1903504,96 |
| 3 | Entrate extratributarie | 277109,27 | 285502,03 | 297800,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 313134,00 | 4333134,00 | 52641350,31 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 150000,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1033749,00 | 1033749,00 | 1033749,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1310550,00 | 1210550,00 | 1210550,00 |
| TOTALE TITOLI | | 7238705,24 | 11007506,51 | 59017952,83 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 7748498,51 | 11012589,04 | 59017952,83 |
| | | | | |

2. Spese previsioni di competenza

| TITOL O | DENOMINAZIONE | | | |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 53669,75 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | |
| | previsione di competenza | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 6 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | |
| | previsione di competenza | 53669,75 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| DENOMINAZIONE | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 53669,75 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 4125870,19 | 3946152,05 | 3982361,52 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 276895,74 | 8065,8 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 1070577,72 | 4579862,54 | 52732966,31 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 505710,74 | 5082,53 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5082,53 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 55762,00 | 58326 | 58326 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 1033749 | 1033749 | 1033749 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1310550,00 | 1210550 | 1210550 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 7596508,91 | 10828639,59 | 59017952,83 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 7650178,66 | 10828639,59 | 59017952,83 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | 782606,48 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5082,53 | 0,00 | 0,00 |

OSSERVAZIONI

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

ancora una volta è portato ad evidenziare che un bilancio di previsione predisposto al termine dell'esercizio finanziario viene snaturato nel significato proprio del documento contabile e principalmente nella relazione previsionale e programmatica prevista dall'articolo 170 d.lgs. n.267/2000 che, con il comma 2 pone l'attenzione sul significato proprio del *carattere generale*. Il più importante documento di programmazione strategica dell'ente, in quanto prevede il coinvolgimento di tutti gli amministratori ed i responsabili della struttura rappresentando un vincolo per le delibere di giunta e consiglio, viene, con la predisposizione a "consuntivo", privato del ruolo di indirizzo e del potere di controllo attribuito, per diritto, al Consiglio Comunale.

Il ruolo stesso dell'organo di revisione, previsto dall'articolo 239 T.U.E.L., (parere sulla proposta di bilancio di previsione che deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti), perde di essenziale significato ed è soggetto a rilievi, fisiologici, da parte della Corte dei Conti.

Ovviamente, non partecipa in alcun modo al processo di programmazione e di formazione del bilancio, ma esamina e valuta la proposta già definita ed approvata dall'Organo Esecutivo, e deve tenere conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 153, comma 4 del T.U.E.L. che deve pertanto essere acquisito prima di avviare l'esame dello schema di bilancio.

Si prende atto:

- che in merito al riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha definito una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario effettuata sulla base di quanto previsto dalla riforma.

che sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, e che in merito è stata adottata la delibera **G. M. n. 91 del 3/11/15** e che con la delibera **G.M. n.3 del 12.01.2016** si è acquisito il parere dell'organo di controllo;

- che, anche in assenza di deliberazione autorizzativa del Consiglio Comunale, l'ente ha mantenuto la contabilità finanziaria con l'intento di rinviare all'esercizio finanziario 2017 la contabilità economica unitamente all'adozione del piano dei conti integrato previsto dal D. lgs. 118/2011

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

l'organo di revisione:

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2015 condizionato all'approvazione della proposta di deliberazione autorizzativa del Consiglio Comunale in merito al rinvio all'esercizio finanziario 2017 della contabilità economico patrimoniale unitamente all'adozione del piano dei conti integrato previsto dal D. lgs. 118/2011.

Invita altresì il Consiglio Comunale a prendere atto dell'adozione delle delibere di approvazione relative al riaccertamento straordinario dei residui, alla rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015; alle variazioni degli stanziamenti del bilancio 2015 -2017; al fondo crediti di dubbia esigibilità; - al risultato di amministrazione con dati contabili alla data del riaccertamento straordinario dei residui.

L'ORGANO DI REVISIONE
REVISORE UNICO

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso



OSSERVAZIONI

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

ancora una volta è portato ad evidenziare che un bilancio di previsione predisposto al termine dell'esercizio finanziario viene snaturato nel significato proprio del documento contabile e principalmente nella relazione previsionale e programmatica prevista dall'articolo 170 d.lgs. n.267/2000 che, con il comma 2 pone l'attenzione sul significato proprio del *carattere generale*. Il più importante documento di programmazione strategica dell'ente, in quanto prevede il coinvolgimento di tutti gli amministratori ed i responsabili della struttura rappresentando un vincolo per le delibere di giunta e consiglio, viene, con la predisposizione a "consuntivo", privato del ruolo di indirizzo e del potere di controllo attribuito, per diritto, al Consiglio Comunale.

Il ruolo stesso dell'organo di revisione, previsto dall'articolo 239 T.U.E.L., (parere sulla proposta di bilancio di previsione che deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti), perde di essenziale significato ed è soggetto a rilievi, fisiologici, da parte della Corte dei Conti.

Ovviamente, non partecipa in alcun modo al processo di programmazione e di formazione del bilancio, ma esamina e valuta la proposta già definita ed approvata dall'Organo Esecutivo, e deve tenere conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 153, comma 4 del T.U.E.L. che deve pertanto essere acquisito prima di avviare l'esame dello schema di bilancio.

Si prende atto:

- che in merito al riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha definito una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario effettuata sulla base di quanto previsto dalla riforma.

che sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, e che in merito è stata adottata la delibera **G. M. n. 91 del 3/11/15** e che con la delibera **G.M. n.3 del 12.01.2016** si è acquisito il parere dell'organo di controllo;

- che, anche in assenza di deliberazione autorizzativa del Consiglio Comunale, l'ente ha mantenuto la contabilità finanziaria con l'intento di rinviare all'esercizio finanziario 2017 la contabilità economica unitamente all'adozione del piano dei conti integrato previsto dal D. lgs. 118/2011

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

l'organo di revisione:

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2015 condizionato all'approvazione della proposta di deliberazione autorizzativa del Consiglio Comunale in merito al rinvio all'esercizio finanziario 2017 della contabilità economico patrimoniale unitamente all'adozione del piano dei conti integrato previsto dal D. lgs. 118/2011.

Invita altresì il Consiglio Comunale a prendere atto dell'adozione delle delibere di approvazione relative al riaccertamento straordinario dei residui, alla rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015; alle variazioni degli stanziamenti del bilancio 2015 -2017; al fondo crediti di dubbia esigibilità; - al risultato di amministrazione con dati contabili alla data del riaccertamento straordinario dei residui.

L'ORGANO DI REVISIONE
REVISORE UNICO

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso

