

**Comune di Sesto Fiorentino**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

***L'ORGANO DI REVISIONE***

Dott. EROS CECCHERINI - Presidente

Dott. ssa NADIA LAZZARINI - Membro

Rag. CLAUDIO BARTOLUCCI MICELI - Membro

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. V. M.', located in the bottom right corner of the page.

**Comune di Sesto Fiorentino**

**Collegio dei revisori**

**Verbale n.     del //2014**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 6 marzo e 12 marzo 2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42»; il DPCM 28 dicembre 2011 «Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118»; il D.L. 102/2013 che ha esteso la sperimentazione anche agli enti che avessero presentato domanda di partecipare al terzo anno di sperimentazione e infine il Decreto MEF 15 novembre 2013 che ha individuato le amministrazioni in sperimentazione per il 2014, fra cui il Comune di Sesto Fiorentino;
- visti i principi contabili per gli enti locali di cui al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e s.m.i.;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

(all'unanimità di voti)

**Delibera**

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

Sesto Fiorentino, 12 marzo 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**



## Sommario

- **Introduzione**
- **Verifiche preliminari**
- **Verifica degli equilibri**
  - Gestione 2013
  - Bilancio di previsione 2014
  - Bilancio pluriennale
- **Verifica coerenza delle previsioni**
  - Coerenza interna
  - Coerenza esterna
- **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014**
  - Entrate correnti
  - Spese correnti
  - Organismi partecipati
  - Spese in conto capitale
  - Indebitamento
- **Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016**
- **Osservazioni e suggerimenti**
- **Conclusioni**

### VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Eros Ceccherini, Dott.ssa Nadia Lazzarini e Rag. Claudio Bartolucci Miceli, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 12 marzo 2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 11 marzo con deliberazione n. 44 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- schema del bilancio di previsione sperimentale – finanziario 2014/2016 contenente:
  - prospetto delle entrate di bilancio per titoli;
  - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno

degli anni considerati nel bilancio pluriennale;

prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (allegato n. 7-c D.P.C.M. 28/12/2011);

elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;

- schema bilancio annuale di previsione 2014 ex D.P.R. 194/1996;
- schema bilancio pluriennale 2014/2016 ex D.P.R. 194/1996;
- rendiconti degli esercizi 2011 e 2012;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;

preso atto che:

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2013/2015 (art. 91 D.Lgs. 267/2000, art. 35, comma 4, D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, legge 448/2001) sarà adottata con successivo atto della Giunta Comunale ed inserita nel D.U.P.;
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada è stata adottata in data 11 marzo 2014 con atto n.35 ;
- saranno adottate successivamente le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- contestualmente all'approvazione del bilancio sarà adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1, della legge 133/2008), già approvato dalla Giunta Comunale nella seduta dell'11 marzo con atto n. 39 ;

visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- 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 e dall'art. 76 della legge 133/2008;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dettaglio dei trasferimenti erariali (in assenza di comunicazione del Ministero, il dettaglio indica le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio);
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

visto il D.P.C.M. 28/12/2011 e i relativi allegati di cui all'articolo 3, secondo cui l'ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguando la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, al principio contabile generale della competenza finanziaria contenuto nell'allegato 1 al presente decreto ed ai seguenti principi contabili applicati:

- della contabilità finanziaria;
- della contabilità economico-patrimoniale;

visto il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 10 marzo 2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

visto il conto del Bilancio 2012 approvato con Delibera n. 36 del 30 aprile 2013;

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-bis, del TUEL.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 76 del 26/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio. In sede di assestamento si è proceduto ad un'ulteriore verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio n. 84 del 28/11/2013.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

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

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 e s.m.i. ai fini del patto di stabilità interno.

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 1.835.128,34.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del TUEL per:

- € 1.773.829,54 per spese in conto capitale;
- € 5.298,80 quali risorse vincolate alla parte corrente;
- € 56.000,00 per spese correnti non ripetitive.

Dalle attestazioni rilasciate dai vari responsabili dei settori e ricevute dall'Ufficio dei Servizi finanziari non risultano debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2013 da riconoscere e finanziare.

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

#### Situazione di cassa

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	11.904.429,78	0,00
Anno 2012	10.790.801,30	0,00
Anno 2013	10.862.996,44	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014

### Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio della competenza finanziaria (D.P.R n. 194 del 1996) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel).

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	31.513.976,0 0	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	47.283.483,0 9
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.077.314,99	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	7.138.959,23
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	13.555.404,8 5		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	5.502.784,80		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.700.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	8.395.311,19
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	9.591.600,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	9.591.600,00
<i>Totale</i>	69.941.080,6 4	<i>Totale</i>	<b>72.409.353, 51</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2013 presunto</b>	<b>2.468.272,8 7</b>	<b>Disavanzo di amministrazione 2013</b>	<b>0</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>72.409.353, 51</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>72.409.353, 51</b>

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

#### Saldo netto da finanziare o da impiegare

equilibrio finale		
<b>avanzo di amministrazione 2013</b>	+	2.468.272,87
<b>fondo pluriennale vincolato</b>	+	0
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	51.649.480,64
spese finali (titoli I e II)	-	54.422.442,32
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>304.688,81</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	

Il bilancio rispetta, come risulta anche dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio della competenza finanziaria secondo la normativa sull'armonizzazione dei sistemi contabili (Allegato 1 del D.P.C.M. 28/12/2011):

ENTRATE	CASSA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2014	2015	2016
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	10.862.996,44			
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>		2.468.272,87	0	0
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0	0	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.876.639,77	31.643.976,00	33.150.644,00	33.676.061,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.919.752,57	2.547.733,60	2.562.437,79	2.577.289,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.499.131,11	11.919.986,24	12.039.186,10	12.159.577,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.672.762,59	5.502.784,80	3.145.000,00	1.725.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>62.831.282,48</b>	<b>54.082.753,51</b>	<b>50.897.267,89</b>	<b>50.137.927,97</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	715.196,64	700.000,00	1.420.000,00	4.040.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e di giro	10.083.535,63	9.626.600,00	9.626.250,00	9.626.250,00
<b>Totale .....</b>	<b>11.798.732,27</b>	<b>18.326.600,00</b>	<b>19.046.250,00</b>	<b>21.666.250,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>74.630.014,75</b>	<b>72.409.353,51</b>	<b>69.943.517,89</b>	<b>71.804.177,97</b>

USCITE	CASSA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2014	2015	2016
Titolo 1 - Spese correnti	52.742.038,24	47.248.483,09	47.466.764,70	48.114.647,74
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0	0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.244.495,64	7.138.959,23	4.565.000,00	5.765.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0	0	0
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>59.986.533,88</b>	<b>54.387.442,32</b>	<b>52.031.764,70</b>	<b>53.879.647,74</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	934.970,63	395.311,19	285.503,19	298.280,23
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite partite di giro	10.360.369,35	9.626.600,00	9.626.250,00	9.626.250,00
<b>Totale .....</b>	<b>12.296.339,98</b>	<b>18.021.911,19</b>	<b>17.911.753,19</b>	<b>17.924.530,23</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>72.281.873,86</b>	<b>72.409.353,51</b>	<b>69.943.517,89</b>	<b>71.804.177,97</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>2.348.140,89</b>			

**Utilizzo avanzo di amministrazione applicato sul Bilancio di previsione 2014**

Non essendo stato ancora approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2013, al bilancio di previsione 2014 è stato applicato l'avanzo d'amministrazione presunto, così distinto:

- vincolato per investimenti € 759.000,00
- vincolato al fondo crediti di dubbia esigibilità € 1.709.272,87

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità € 1.709.272,87
- avanzo derivante dal rendiconto 2012 non utilizzato € 759.000,00

La tabella seguente, allegata al bilancio, dimostra l'avanzo d'amministrazione presunto con le risultanze del pre-consuntivo 2013, che registra un dato positivo pari ad euro 7.419.789,65.

<b>Dimostrazione del risultato di amministrazione 2013</b>		
	Fondo cassa iniziale dell'esercizio 2013	10.790.801,30
(+)	Residui attivi iniziali dell'esercizio 2013	29.260.216,31
(-)	Residui passivi iniziali dell'esercizio 2013	36.505.265,47
<b>(=)</b>	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2013</b>	<b>3.545.752,14</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2013	58.668.091,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2013	57.729.565,82
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2013	5.158.114,69
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2013	8.093.626,12
<b>=</b>	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 alla data di redazione dello schema di bilancio di previsione 2014</b>	<b>7.419.789,65</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2013	-
<b>=</b>	<b>Risultato di amministrazione 2013</b>	<b>7.419.789,65</b>

**Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014 -2016**

ex D.P.R n. 194 del 1996

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Assestato 2013</b>	<b>Preventivo 2014</b>
Entrate titolo I	21.341.947,23	34.000.936,23	31.513.976,00
Entrate titolo II	737.371,48	2.815.638,39	1.077.314,99
Entrate titolo III	13.470.973,94	13.924.748,57	13.555.404,85
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>35.550.292,65</b>	<b>50.741.323,19</b>	<b>46.146.695,84</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>33.058.596,58</b>	<b>50.375.000,70</b>	<b>47.283.483,09</b>

(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	594.984,19	918.758,41	395.311,19
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.896.711,88</b>	<b>-552.435,92</b>	<b>1.532.098,44</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	34.414,99	61.298,80	1.709.272,87
(E2)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
	- altre entrate	0,00	0,00	0,00
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	220.180,72	48.522,32	177.174,43
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	100.000,00	0,00	0,00
	-entrate da contributi a destinazione vincolata	12.129,17	0,00	0,00
	-entrate da sanzioni per violazioni al regolamento sul verde pubblico e privato	0,00	0,00	0,00
	-entrate correnti non vincolate	108.051,55	48.522,32	177.174,43
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	539.659,44	0,00
	<b>Saldo di parte corrente (D+E+E2+F-G+H)</b>	<b>1.710.946,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Assestato 2013</b>	<b>Preventivo 2014</b>
Entrate titolo IV	4.132.297,91	9.106.522,30	5.502.784,80
Entrate titolo V **	0,00	0,00	700.000,00
(M) <b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.132.297,91</b>	<b>9.106.522,30</b>	<b>6.202.784,80</b>
(N) Spese titolo II	7.150.055,56	10.389.214,72	7.138.959,23
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	220.180,72	48.522,32	177.174,43
(P) Entrate in conto capitale utilizzate per il rimborso quote capitale	0,00	539.659,44	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	3.444.805,02	1.773.829,54	759.000,00
(Q2) Fondo pluriennale vincolato per spese d'investimento	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O-P+Q+Q2)</b>	<b>647.228,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

In merito all'equilibrio di parte corrente a consuntivo 2012, va specificato che il saldo positivo di parte corrente è generato prevalentemente dall'aver accantonato a fondo svalutazione crediti (registrato come stanziamento definitivo sul titolo I "Spesa corrente") la somma di € 1.207.449,16 e al fondo ammortamento (int. 9 del titolo I) la somma di € 307.813,00, per un totale complessivo di fondi non impegnabili di € 1.515.262,16.

Il saldo positivo di parte capitale, sempre a consuntivo 2012, è giustificato essenzialmente dall'aver applicato una parte consistente dell'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio precedente al finanziamento di investimenti, ammontante ad € 3.444.805,02.

ex D.P.C.M. 28/12/2011

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>			<b>10.862.996,44</b>		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		46.111.695,84	47.752.267,89	48.412.927,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		47.248.483,09	47.466.764,70	48.114.647,74
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo svalutazione crediti			2.238.394,00	2.888.697,00	3.549.710,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		395.311,19	285.503,19	298.280,23
			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)</b>			<b>1.532.098,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.709.272,87	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		177.174,43	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		759.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.202.784,80	4.565.000,00	5.765.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)		0,00	0,00	0,00

pubbliche					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		177.174,43	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.138.959,23	4.565.000,00	5.765.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S+T-X-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

**differenza destinata 2014**

- entrate correnti destinate a investimenti	177.174,43
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>177.174,43</b>

**Verifica correlazione tra 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:

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.981.584,80	1.981.584,80
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	57.000,00	57.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	200,00	200,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (al netto del FSC) - quota del 50% in uscita	2.120.000,00	1.129.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.158.784,80</b>	<b>3.167.784,80</b>

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria	700.000,00	
- consultazioni elettorali a carico Ente		76.000,00
- rimborso di tributi		150.000,00
- altri oneri straordinari della gestione corrente		93.400,00
<b>Totale</b>	<b>700.000,00</b>	<b>319.400,00</b>
<b>Differenza</b>		<b>480.600,00</b>

### 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:

#### **Finanziamento delle spese in conto capitale**

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione 2013 presunto	759.000,00	
- avanzo del bilancio corrente	177.174,43	
	1.864.200,0	
- alienazione di beni	0	
	1.100.000,0	
- contributi permessi di costruire	0	
- concessioni cimiteriali	500.000,00	
<i>Totale</i>		<u>4.400.374,43</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	700.000,00	
	1.981.584,8	
- contributi regionali	0	
- contributi di altri	57.000,00	
<i>Totale</i>		<u>2.738.584,80</u>
<b>Totale risorse</b>		<u><b>7.138.959,23</b></u>

### **BILANCIO PLURIENNALE**

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

ex D.P.R n. 194 del 1996

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>
Entrate titolo I	33.019.344,00	33.543.448,00
Entrate titolo II	1.077.314,99	1.077.314,99
Entrate titolo III	13.690.608,90	13.827.164,98
<b>(A)</b> <b>) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>47.787.267,89</b>	<b>48.447.927,97</b>
<b>(B)</b> <b>) Spese titolo I</b>	47.501.764,70	48.149.647,74
<b>(C)</b> <b>) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	285.503,19	298.280,23
<b>(D)</b> <b>) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E)</b> <b>) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	0,00	0,00
<b>(E)</b> <b>2) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	0,00	0,00
<b>(F)</b> <b>) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- contributo per permessi di costruire		
- altre entrate (specificare)		

(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	-entrate da contributi a destinazione vincolata		
	-entrate correnti non vincolate		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>
Entrate titolo IV	3.145.000,00	1.725.000,00
Entrate titolo V **	1.420.000,00	4.040.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.565.000,00</b>	<b>5.765.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>4.565.000,00</b>	<b>4.765.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Fondo pluriennale vincolato per spese d'investimento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

**BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

ex D.P.C.M. 28/12/2011

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2013	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2013	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.574.413,43	34.241.681,23	31.643.976,00	33.150.644,00	33.676.061,00
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	888.703,84	4.595.903,08	2.547.733,60	2.562.437,79	2.577.289,01
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	15.672.918,45	11.860.738,88	11.919.986,24	12.039.0186,10	12.159.577,96
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	6.583.669,27	8.520.522,30	5.502.784,80	3.145.000,00	4.475.000,00
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	586.000,00	0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	1.753.707,68	0,00	700.000,00	1.420.000,00	1.290.000,00
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	457.254,42	9.443.000,00	9.626.600,00	9.626.250,00	9.626.250,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>33.930.667,09</b>	<b>77.247.845,49</b>	<b>69.941.080,64</b>	<b>69.943.517,89</b>	<b>71.804.177,97</b>
	<i>Utilizzo avanzo d'amm.ne</i> <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>33.930.667,09</b>	<b>79.082.973,83</b>	<b>74.630.014,75</b>	<b>69.943.517,89</b>	<b>71.804.177,97</b>

Essendo il 2014 il primo anno di sperimentazione per l'Ente ed essendo in corso il riaccertamento straordinario dei residui, gli importi inseriti nella colonna relativa ai residui presunti al termine dell'esercizio 2013 risultano non definitivi. Tali importi saranno aggiornati con variazione di bilancio in seguito all'approvazione del rendiconto 2013.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel D.U.P. e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

### **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

**Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici** di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, come ripreso poi nel D.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207 "Regolamento di esecuzione ed attuazione del Codice dei Contratti PP", agli artt. 11 e 13, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 11 novembre 2011 (non più in vigore -), ed adottato con delibera G.C. n. 164 del 12/11/2013.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dalla data di adozione avvenuta in data 12 novembre 2013.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a € 100.000,00 (\*);
- 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;
- d) gli accantonamenti, per:
  - accordi bonari sono da intendersi ricompresi nei quadri economici delle opere;
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, D.P.R. 554/1999) sono da intendersi già ricompresi nei capitoli di manutenzione afferenti il titolo II;
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata a cura degli uffici tecnici la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimenti d'immobili di cui all'art. 53, comma 6-7, del D.Lgs. 163/2006, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica (non presenti nella programmazione 2013/2015).

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici a cura delle strutture tecniche dell'ente.

### **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 sarà approvata con specifico atto di Giunta e è allegata al D.U.P.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del D.U.P.**

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e costituisce il presupposto di tutti gli altri documenti di programmazione. Il DUP si compone di due sezioni: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO).

La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, mentre per la seconda è pari a quello del bilancio di previsione.

Proprio in considerazione dell'orizzonte temporale preso a riferimento, l'Amministrazione comunale, a poche decine di giorni dalla scadenza del proprio mandato, ha ritenuto inopportuno ed incoerente con le finalità della SeS

(individuazione degli obiettivi strategici da perseguire nei cinque anni successivi) sviluppare tale sezione, la quale pertanto dovrà essere predisposta e riapprovata dall'organo consiliare successivamente all'approvazione delle linee programmatiche di mandato presentate dal nuovo Sindaco.

La SeO contiene invece la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Anche in questo caso l'Amministrazione ha ritenuto opportuno limitarsi all'approvazione, nella parte prima della SeO di obiettivi a carattere esclusivamente annuale i cui contenuti dovranno comunque essere riconsiderati alla luce della formulazione della SeS.

Nella seconda parte della SeO sono ricompresi, come previsto dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio, gli atti concernenti la realizzazione dei lavori pubblici, il fabbisogno di personale ed il piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali.



## Verifica della coerenza esterna

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

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

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

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

Euro/000

anno	importo	media
2009	32.429	
2010	33.109	
2011	32.751	<b>32.763</b>

#### 2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	32.763	15,07	<b>4.937</b>
2015	32.763	15,07	<b>4.937</b>
2016	32.763	15,62	<b>5.118</b>

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	4.937	1.855	<b>3.082</b>
2015	4.937	1.855	<b>3.082</b>
2016	5.118	1.855	<b>3.263</b>

#### 4. saldo obiettivo con riduzione per gli enti in sperimentazione

anno	saldo obiettivo	variazione	obiettivo da conseguire
2014	3.082	1.742	<b>1.340</b>
2015	3.082	0	<b>3.082</b>
2016	3.263	0	<b>3.263</b>

5. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate tit. I prev. accertamenti	31.515	33.019	33.543
entrate tit. II prev. accertamenti	1.077	1.077	1.077
entrate tit. III prev. accertamenti	13.555	13.691	13.827
<b>totale entrate correnti</b>	<b>46.147</b>	<b>47.787</b>	<b>48.447</b>
spese correnti prev. impegni	44.737	44.304	44.291
<b>totale spese correnti</b>	<b>44.737</b>	<b>44.304</b>	<b>44.291</b>
<b>differenza parte corrente</b>	<b>1.410</b>	<b>3.483</b>	<b>4.156</b>
previsione incassi titolo IV	6.842	3.500	3.500
<b>totale entrate conto capitale</b>	<b>6.842</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>
previsione pagamenti titolo II	6.912	3.901	4.393
<b>totale spese conto capitale</b>	<b>6.912</b>	<b>3.901</b>	<b>4.721</b>
<b>differenza conto capitale</b>	<b>- 70</b>	<b>- 401</b>	<b>- 893</b>
<b>saldo complessivo</b>	<b>1.340</b>	<b>3.082</b>	<b>3.263</b>
<b>obiettivo per gli anni 2014/2016</b>	<b>1.340</b>	<b>3.082</b>	<b>3.263</b>
<b>differenza tra l'obiettivo ed il saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non solo il bilancio corrente per la parte di competenza, ma soprattutto le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

Si dà comunque atto che l'Amministrazione Comunale, in quanto ente sperimentatore dei nuovi principi contabili di cui D.Lgs. 118/2011, dovrà considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del patto di stabilità interno, il Fondo Pluriennale Vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti, come espressamente richiesto dalla Ragioneria Generale dello Stato con Dec. N. 53363/2012 di approvazione dei modelli da utilizzare per i monitoraggi semestrali.

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

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

**Entrate**

**Entrate tributarie**

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

**ex D.P.R n. 194 del 1996**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Pre-consuntivo 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	12.943.000,00	12.496.367,90	14.460.703,00
I.M.U. recupero evasione	0	0	50.000,00
I.C.I.			
I.C.I. recupero evasione	515.892,10	939.379,06	600.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	810.774,47	783.156,33	800.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	25.886,81	13.437,66	
Addizionale I.R.P.E.F.	2.268.288,42	2.150.000,00	2.150.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Compartecipazione Iva			
Imposta di soggiorno	560.000,00	541.910,97	860.000,00
Altre imposte	20.440,43	11.053,80	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>17.144.282,23</b>	<b>16.935.305,72</b>	<b>18.920.703,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TARES		10.170.089,00	
TASI			1.801.273,00
TARI			10.185.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>10.170.089,00</b>	<b>11.986.273,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	88.376,83	91.022,02	90.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.109.288,17		
Fondo solidarietà comunale		4.692.220,22	517.000,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.197.665,00</b>	<b>4.783.242,24</b>	<b>607.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>21.341.947,23</b>	<b>31.888.636,96</b>	<b>31.513.976,00</b>

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote e detrazioni deliberate per l'anno 2014 sulla base della normativa vigente e del regolamento per l'applicazione del tributo è stato previsto in € 14.460.703,00, con una variazione di € 1.964.336,00 rispetto alla somma accertata per I.M.U. nel pre-consuntivo 2013, dovuta in parte all'aumento dell'aliquota sulle altre abitazioni aumentata dal 9,2 al 10,2, in parte all'aumento strutturale del tessuto urbano ed infine ai nuovi valori delle aree edificabili che verranno deliberati in conseguenza dell'approvazione del secondo regolamento urbanistico.

Nella spesa è prevista la somma di € 150.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

### **Addizionale comunale Irpef**

Il Consiglio dell'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella misura dello 0,3

Il gettito è previsto in € 2.150.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi:

- proiezioni su gettito anni precedenti;
- numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Le entrate per IMU e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione, confermando nel dato complessivo un'equivalenza fra le risorse standard 2013 e quelle del 2014:

	<b>Anno 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
Imu stima MEF maggio 2013	13.230.154	
Manovra comunale sulle aliquote	2.953.846	
TOTALE Imu ricalcolato	16.184.000	14.460.703
TASI		1.801.273
Fondo di solidarietà comunale	4.701.825	517.000
Quota FSC da riversare allo Stato	- 4.076.686	
<b>totale</b>	<b>16.809.139</b>	<b>16.778.976</b>

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune di Sesto Fiorentino, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera Consiliare n. 3 del 17/01/2012 l'imposta di soggiorno e con delibera di Giunta n. 11 in pari data sono state approvate le seguenti tariffe:

A) STRUTTURE ALBERGHIERE: 1€ a stella a pernottamento, per cui esemplificando:

- 1 stella 1,00 euro
- 2 stelle 2,00 euro
- 3 stelle 3,00 euro
- 4 stelle 4,00 euro
- 5 stelle 5,00 euro

B) TUTTE LE ALTRE STRUTTURE RICETTIVE: 1€ a pernottamento.

L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 446/1997 il tributo con la delibera consiliare sopraindicata.

La previsione per l'anno 2014 è fondata sui seguenti elementi:

- gettito 2013 riparametrato, tenendo conto dell'apertura di una nuova struttura alberghiera nel corso dello scorso anno;
- trend e media pluriennale delle presenze nelle strutture ricettive.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 10.185.000,00 per il nuovo tributo sui rifiuti istituito con la Legge di Stabilità per il 2014, in sostituzione della Tares, comprensivo del TEFA che verrà poi riversato alla Provincia.

Il TEFA è stato previsto in € 485.000,00, di cui € 1.455,00 (pari allo 0,30% previsto dalla vigente normativa) rimarranno nella disponibilità dell'Ente stesso, come compenso per l'attività svolta nei confronti della Provincia.

La tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani e dei rifiuti ad essi assimilati, utilizzando i dati dello scorso anno.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata contestualmente al bilancio in previsione e l'atto è comunque predisposto sulla base di quello di approvazione della Tares.

Quadrifoglio Spa, gestore del servizio di raccolta, smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani nel Comune di Sesto Fiorentino, ha inviato il Piano Finanziario per il periodo 2014-2017, con allegata la tariffa di riferimento per il 2014 basata sul preconsuntivo 2013. Poiché la tariffa in esso indicata è di poco inferiore a quella approvata lo scorso anno, ma non è ancora definitiva (dipendendo la stessa dall'approvazione del consuntivo 2013 di Quadrifoglio), è stata effettuata la scelta di mantenere a livello previsionale i valori dello scorso anno, rimandando le variazioni di bilancio al momento della determinazione della tariffa definitiva. Stessa procedura è stata seguita anche per quanto riguarda la quota di TEFA, attualmente stanziata nella misura del 5% anche se con delibera della Giunta Provinciale 6 del 17/01/2014 è stato ridotto al 3% per i comuni (tra i quali anche il Comune di Sesto Fiorentino) che hanno ottenuto una percentuale di raccolta differenziata superiore o uguale a 45% come rilevato dalla Regione Toscana nel decreto dirigenziale della Regione Toscana n. 3948 del 30/09/2013. Il TEFA rappresenta una posta di bilancio neutra, poiché di pari importo in entrata ed in uscita.

La tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.801.273,00 per il nuovo tributo sui servizi istituito con la legge di Stabilità per il 2014. Sia il Regolamento per l'applicazione della TASI sia le relative aliquote sono in fase di approvazione, contestualmente al bilancio.

La previsione è stata determinata sulla base delle seguenti aliquote:

- a) Aliquota ordinaria: aliquota 1,0 per mille
- b) Abitazioni principali e relative pertinenze così come definite ai fini dell'IMU dall'art. 5 commi 1 e 2 NON accatastate nelle categorie A1/A8 e A9, comprese le abitazioni concesse in comodato gratuito equiparate all'abitazione principale ai sensi dell'art. 5 comma 3 del Regolamento Comunale IMU e del punto 4) della delibera di approvazione delle aliquote IMU) (e pertanto esenti IMU): aliquota 1,5 per mille;
- c) Abitazioni principali e relative pertinenze così come definite ai fini dell'IMU dall'art. 5 commi 1 e 2 accatastate nelle categorie A1/A8 e A/9: aliquota 1,0 per mille;
- d) Tutte le altre abitazioni (ad eccezione di quelle sfitte da oltre due anni) non esenti IMU, comprese quelle locate e/o date in comodato: aliquota 0,0 per mille;
- e) Immobili produttivi accatastati nelle categorie C1/C3/C4/C5 o D (con esclusione degli immobili accatastati in categoria D): aliquota 0,0 per mille;
- f) Fabbricati sfitti da oltre due anni ed immobili accatastati in categoria D5: aliquota 0,8 per mille.

### **C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 800.000,00 tenendo conto di:

- gettito consolidato degli anni precedenti;
- ampliamento base imponibile dovuta all'inserimento delle occupazioni con stazioni radio base per i servizi di telefonia mobile;
- ponderata previsione di occupazioni temporanee.

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

Non è stata prevista alcuna posta in entrata. In merito si osserva che non essendo pianificabile - data la tipologia e le modalità di incasso - né per tempi, né per quantità l'importo della relativa entrata, si potrà procedere all'eventuale iscrizione a bilancio solo successivamente all'effettivo riversamento da parte dello Stato.

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

La previsione derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU dell'anno 2012 è quantificata in € 50.000,00, mentre per quanto riguarda l'attività di recupero ICI, relativamente alle annualità dal 2009 in poi, si prevede di incassare circa € 600.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

Altri € 20.000,00 si prevede di incassarli dall'attività di recupero del COSAP e € 30.000,00 per recupero imposta di pubblicità.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

Non sono previsti nel bilancio.

**Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono previsti nel bilancio.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 3.000.000,00 e saranno destinati con atto della G.C. per il 50% delle previsioni, al netto del fondo svalutazione crediti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge 120/2010.

La Giunta stabilirà le quote da destinare a ogni singola voce di spesa, come indicato nello schema di deliberazione.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
3.685.445,29	3.503.316,33	3.635.109,18	2.578.899,09	3.065.518,95	3.000.000,00

Oltre al gettito di competenza, è stata prevista l'entrata derivante da ruoli coattivi per euro 2.280.000,00.

La parte vincolata dell'entrata (50% dell'importo ricalcolato pari a euro 2.120.000,00) risulta destinata come segue:

	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	1.233.325,26	1.135.648,51	992.766,98	1.129.000,00
Spesa per investimenti	81.818,000	99.999,99	0,00	0,00

**movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

Importo	%
---------	---

Residui attivi al 1/1/2013	2.652.533,01	100,00%
Residui riscossi nel 2013	619.657,78	23,37%
Residui eliminati	1.029.590,77	38,82%
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.003.284,46	37,83%
Residui della competenza	1.551.974,25	
Residui totali	2.555.258,71	

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 1.338.394,00.

#### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti euro 320.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

Azienda Farmacie e Servizi euro 50.000,00;  
 Casa SPA euro 20.000,00;  
 Consiag SPA euro 250.000,00.

#### **SPESE CORRENTI**

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

#### **CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTO**

	<b>Pre-consuntivo 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Var. ass. 2014 - 2013</b>	<b>Var. % 2014 - 2013</b>
01 - Personale	11.933.043,15	12.029.363,43	92.501,28	0,78
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	218.318,92	232.964,20	14.645,28	6,71
03 - Prestazioni di servizi	18.744.113,44	19.190.689,49	446.576,05	2,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	618.223,71	641.607,00	23.383,29	3,78
05 - Trasferimenti	14.086.131,17	10.525.612,00	3.560.519,17	- 25,28
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	278.080,01	245.117,79	32.962,22	- 11,85
07 - Imposte e tasse	1.221.040,75	1.325.277,16	108.061,41	8,85
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	154.535,01	243.400,00	88.864,99	57,50
09 - Ammortamenti di esercizio		309.277,00	309.277,00	-
10 - Fondo svalutazione crediti		2.238.394,00	2.239.394,00	-
11 - Fondo di riserva		301.775,02	300.775,02	-
<b>Totale spese correnti</b>	<b>47.253.486,16</b>	<b>47.283.483,09</b>	<b>29.996,93</b>	<b>0,06</b>

Il Collegio rileva che il consistente scostamento tra pre-consuntivo 2013 e previsione 2014 relativo ai "Trasferimenti" è riferito alla presenza nel 2013 del trasferimento del Comune per alimentazione del Fondo solidarietà comunale anno 2013 ex art. 1 comma 380 L. 280/2012, pari a euro 4.067.685,81.

**LE TABELLE SOTTORIPORTATE EVIDENZIANO IL CONFRONTO TRA LA CLASSIFICAZIONE PER INTERVENTI E LA CLASSIFICAZIONE PER MACRO-AGREGATI**

<b>Spesa corrente per Interventi (Vecchio bilancio)</b>	<b>Previsione 2014</b>
<b>01 - Personale</b>	12.029.369,43
<b>02 - Acquisto beni</b>	232.964,20
<b>03 - Prestazioni servizi</b>	19.190.689,49
<b>04 - Utilizzo beni di terzi</b>	641.607,00
<b>05 - Trasferimenti a terzi</b>	10.525.612,00
<b>06 - Interessi passivi</b>	245.117,79
<b>07 - Imposte, tasse</b>	1.325.277,16
<b>08 - Oneri straordinari</b>	243.400,00
<b>09 - Ammortamenti</b>	309.277,00
<b>10 - Fondo Svalutazione Crediti</b>	2.238.394,00
<b>11 - Fondo di riserva</b>	301.775,02
<b>Totale</b>	<b>47.283.483,09</b>

<b>Spesa corrente per Macroaggregati (Bilancio armonizzato)</b>	<b>Previsione 2014</b>
<b>101 - Redditi da lavoro dipendente</b>	12.112.362,43
<b>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	790.277,16
<b>103 - Acquisto di beni e servizi</b>	19.661.831,69
<b>104 - Trasferimenti correnti</b>	10.505.612,00
<b>105 - Trasferimenti di tributi</b>	0,00
<b>107 - Interessi passivi</b>	245.117,79
<b>108 - Altre spese per redditi da capitale</b>	
<b>109 - Altre spese correnti</b>	175.000,00
<b>110 - Altre spese correnti (Iva a debito, premi di assicurazione, Fondi di riserva e altri accantonam.)</b>	3.758.282,02
<b>Totale</b>	<b>47.248.483,09</b>

La differenza fra le due classificazioni pari a euro 35.000,00 è riconducibile a poste in entrata (Recupero spese per registrazione contratti) e in uscita (Imposte ufficio contratti a carico di terzi) che con la vecchia classificazione erano allocate in parte corrente (Tit. III/E e Tit. I/U), mentre con la nuova sono stata allocate alle partite di giro e servizi conto terzi.

**Spese di personale**

La spesa del personale dell'intervento 01 prevista per l'esercizio 2014 in € 12.029.369,43 riferita a n. 312 dipendenti all'1.1.2014 (di cui un Direttore Generale, un Segretario Comunale, un Dirigente a tempo indeterminato, tre Dirigenti a tempo determinato, tre unità di staff al Sindaco e due alte specializzazioni a tempo determinato), pari a € 38.555,68 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2013/2015, in corso di attuazione e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 2.080.000,00 (comprensivi di oneri a carico Ente), pari a circa il 17,3% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 e dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana con deliberazione n. 3/2012, risulta del 27,7%;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per l'anno 2014 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 (al netto delle voci escluse dal computo ai sensi della delibera della Corte dei Conti Sez. Riunite in sede di controllo n. 51/CONTR/2011 del 4.11.2011) e saranno 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 il 2014 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, fatti salvi i casi di variazione derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva che possono verificarsi, come contemplato dalla norma stessa.

### **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
2012	10.666.072,27
2013	10.427.777,79
2014	10.419.317,13
2015	10.412.317,13
2016	10.411.000,00

La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del D.Lgs. 163/2006 (cd. "Codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Pre-consuntivo 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	11.933.644	12.029.369
intervento 03	146.966	139.968
irap	659.602	681.084
altre (rilevazioni ISTAT)		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>12.740.212</b>	<b>12.850.421</b>
spese escluse	2.312.434	2.431.087
<b>Spese soggette al limite(commo 557 o 562)</b>	<b>10.427.778</b>	<b>10.419.334</b>
spese correnti	47.274.149	47.283.483
incidenza sulle spese correnti	22,06	22,04

### **Limitazione trattamento accessorio**

Come già detto al precedente capoverso di pag. 26, 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.

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

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 243.400,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

Descrizione	Previsione 2014
SPESE CONTENZIOSO	33.000,00

RIMBORSO DI TRIBUTI	150.000,00
RIMBORSO PERMESSI A COSTRUIRE	20.000,00
RIMBORSO CONCESSIONI CIMITERIALI	16.000,00
ALTRI RIMBORSI (ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE)	4.700,00
SPESE PER SOCCOMBENZA IN GIUDIZIO	19.700,00
	<b>243.400,00</b>

### Fondo svalutazione crediti

Per il bilancio di previsione 2014 si è provveduto a destinare risorse a fondo svalutazione crediti, a fronte delle entrate di dubbia esigibilità, così come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, vigente per gli Enti in sperimentazione del nuovo sistema contabile per gli Enti locali. Il principio recita:

*"Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo svalutazione crediti" 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). L'accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata."*

Lo stanziamento iniziale del Fondo svalutazione crediti è pari a € 2.239.394,00.

Tale importo è costituito per euro 900.000,00 quale stima del 10% di evasione sulla Tari, iscritta in bilancio per euro 9.000.000,00. L'importo di euro 1.338.394,00 è stato determinato come da tabella riepilogativa della modalità di costruzione del fondo (Bilancio Armonizzato):

	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Incassi c/res.</b>	1.194.103,85	1.518.705,09	1.882.578,82	1.000.401,31	914.085,35
<b>Incassi c/comp.</b>	1.276.984,48	1.202.131,83	1.741.359,94	1.378.159,02	1.513.544,70
<b>Incassi totali</b>	2.471.088,33	2.720.836,92	3.623.938,76	2.378.560,33	2.427.630,05
<b>Media semplice</b>	2.724.410,88				
<b>Accertamenti</b>	4.900.964,93	5.124.034,56	6.358.495,29	5.399.869,97	5.888.931,61
<b>Media semplice</b>	5.534.459,27				
<b>Rapporto incassi/accert.</b>	0,50	0,53	0,57	0,44	0,41

- **Rapporto tra medie semplici: 49,23**
- **Complemento a 100: 50,77**
- **Previsione complessiva: euro 5.272.000,00**
- **Previsione intera del fondo: euro 2.676.788**
- **Previsione del 50% del fondo: euro 1.338.394**

### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,65% delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

Elenco Società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi:

Non si rilevano partecipate con tre esercizi consecutivi in perdita;

Elenco Società che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite (anche infrannuali):

Le società che hanno presentato un esercizio in perdita sono le seguenti:

- Consiag Servizi Srl ha presentato per l'esercizio 2012 una perdita di € 103.799/00 che è stata ripianata con l'utilizzo di perdite pregresse;
- Isola dei Renai Spa ha presentato nell'esercizio 2010 una perdita di € 52.300 che è stata rinviata agli esercizi successivi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 (fatta eccezione per Qualità & Servizi che approva il bilancio al 31 luglio di ogni anno) e tali documenti sono agli atti del bilancio di previsione.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

A.F.S. (anno 2012)

Debiti di finanziamento	0
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	48
Costo del personale dipendente	2.214.801
Concessione di crediti effettuate dall'ente locale	0

Istituzione Sestoidee (anno 2012)

Debiti di finanziamento	0
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	73
Costo del personale dipendente	2.362.266
Concessione di crediti effettuate dall'ente locale	0

Doccia Service srl (anno 2012)

Debiti di finanziamento	0
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	12
Costo del personale dipendente	443.481
Concessione di crediti effettuate dall'ente locale	0

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale del 2014, pari a € 7.138.959,23 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### **Indebitamento**

Nel 2014 sono previste spese d'investimento finanziate con indebitamento per euro 700.000,00.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi - Limitazione acquisto autovetture - Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2014 per acquisto mobili e arredi e per autovetture sarà monitorata ai fini del rispetto del limite di spesa disposto dall'art. 1, comma 141, della legge 228/2012.

Non si prevede di acquistare immobili nel triennale 2014/2016.

### **INDEBITAMENTO**

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

Limite di indebitamento del 6%

A) Entrate relative ai primi tre titoli del conto consuntivo 2012 (al netto dei recuperi tributari considerati unanquantum):

TITOLO I: Entrate tributarie	€ 20.826.055,13
TITOLO II: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	€ 737.371,48
TITOLO III: Entrate extratributarie	€ 13.237.873,43
TOTALE A)	€ 34.801.300,04
A1) Limite di indebitamento (6% di A):	€ 2.088.078,00

B) Interessi sui mutui in ammortamento al 1° gennaio 2014, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi:

Interessi su mutui in ammortamento all'1/1/2014  
(nel 2013 non sono stati assunti nuovi mutui) € 245.117,79

Interessi relativi a operazioni di indebitamento

Garantite con fidejussioni	€ 36.823,20
TOTALE B)	€ 281.940,99

Quota disponibile (A1 - B): € 1.806.137,01

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 245.117,79, 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:

(migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	6.936	6.549	5.954	5.574	5.879	7.013
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	700	1.420	4.040
Prestiti rimborsati (-)	387	402	379	395	286	298
Estinzioni anticipate (-)	0	193	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.549</b>	<b>5.954</b>	<b>5.574</b>	<b>5.879</b>	<b>7.013</b>	<b>10.755</b>
Nr. Abitanti al 31/12	48.571	49.085	48.878	49.000	49.000	49.000
Debito medio per abitante	134,84	121,30	114,04	119,98	143,13	219,49

In merito all'entità del debito complessivo e del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art. 8 della legge 183/2011, il Collegio evidenzia la sostanziale stabilità e ne incoraggia il continuo controllo nonché il monitoraggio dell'effettiva riduzione dell'indebitamento.

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

(migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	296	280	278	245	229	216
Quota capitale	387	595	379	395	286	298
<b>Totale fine anno</b>	<b>683</b>	<b>875</b>	<b>657</b>	<b>640</b>	<b>515</b>	<b>514</b>

**tasso medio indebitamento**

**2014**

Indebitamento inizio esercizio	5.574
Oneri finanziari	245
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>4,40%</b>

**Anticipazioni di cassa**

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

**STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

**CONTRATTI DI LEASING**

CONTRATTO	BENE UTILIZZATO	INIZIO	SCADENZA	CANONE (con IVA)
Videosorveglianza cittadina	1 impianto (5 telecamere in vari punti)	10/11/2009	09/11/2014	€ 20.419,75

Rilevazione infrazione rosso semaforico	1 impianto (3 telecamere)	01/05/2010	30/04/2015	€ 72.468,00
Rilevazione infrazioni stradali accesso ZTL	2 varchi d'accesso	01/03/2012	28/02/2017	€ 40.260,00
			<b>TOTALE</b>	<b>€ 133.147,75</b>

La previsione iscritta in bilancio è pari ad € 270.000,00. La differenza di € 136.852,25 è dovuta al fatto che è allo studio l'ipotesi di attivazione di un nuovo leasing relativo alla rilevazione delle infrazioni al rosso semaforico che al momento, alla luce delle variazioni statutarie di Consiag attualmente in corso, non è possibile attivare.




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

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- della relazione di inizio mandato del Sindaco;
- 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;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	31.513.976,00	33.019.344,00	33.543.448,00	98.076.768,00
Titolo II	1.077.314,99	1.077.314,99	1.077.314,99	3.231.944,97
Titolo III	13.555.404,85	13.690.608,90	13.827.164,98	41.073.178,73
Titolo IV	5.502.784,80	3.145.000,00	1.725.000,00	13.122.784,80
Titolo V	8.700.000,00	9.420.000,00	12.040.000,00	27.410.000,00
<i>Somma</i>	60.349.480,64	60.352.267,89	62.212.927,97	182.914.676,50
Avanzo presunto	2.468.272,87			
<b>Totale</b>	<b>62.817.753,51</b>	<b>60.352.267,89</b>	<b>62.212.927,97</b>	<b>185.382.949,37</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	47.283.483,09	47.501.764,70	48.149.647,74	142.934.895,53
Titolo II	7.138.959,23	4.565.000,00	5.765.000,00	17.468.959,23
Titolo III	8.395.311,19	8.285.503,19	8.298.280,23	24.979.094,61
<i>Somma</i>	62.817.753,51	60.352.267,89	62.212.927,97	185.382.949,37



**Classificazione delle spese correnti per intervento**

		<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.% su 2014</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.% su 2015</b>
01 -	Personale	12.029.369,43	12.018.544,43	- 0,08	12.018.544,43	
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	232.964,20	232.964,20		232.964,20	
03 -	Prestazioni di servizi	19.190.689,49	19.163.839,49	- 0,14	19.163.485,99	0,0018
04 -	Utilizzo di beni di terzi	641.607,00	641.607,00		641.607,00	
05 -	Trasferimenti	10.525.612,00	10.525.612,00		10.525.612,00	
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	245.117,79	229.150,15	- 6,51	216.373,12	- 5,58
07 -	Imposte e tasse	1.325.277,16	1.108.673,43	- 16,34	1.108.674,00	0,0001
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	243.400,00	243.400,00		243.400,00	
09 -	Ammortamenti di esercizio	309.277,00	309.277,00		309.277,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	2.238.394,00	2.888.697,00	28,99	3.549.710,00	22,88
11 -	Fondo di riserva	301.775,02	140.000,00	- 53,45	140.000,00	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>47.283.483,09</b>	<b>47.501.764,70</b>	<b>0,46</b>	<b>48.149.647,74</b>	<b>1,36</b>

<b>Spesa corrente per Macroaggregati (Bilancio armonizzato)</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>
<b>101 - Redditi da lavoro dipendente</b>	12.112.362,43	12.101.537,43	12.101.537,43
<b>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	790.277,16	793.673,43	793.674,00
<b>103 - Acquisto di beni e servizi</b>	19.661.831,69	19.634.981,69	19.634.628,19
<b>104 - Trasferimenti correnti</b>	10.505.612,00	10.505.612,00	10.505.612,00
<b>105 - Trasferimenti di tributi</b>			
<b>107 - Interessi passivi</b>	245.117,79	229.150,15	216.373,12
<b>108 - Altre spese per redditi da capitale</b>			
<b>109 - Altre spese correnti</b>	175.000,00	175.000,00	175.000,00
<b>110 - Rimborsi e poste correttive</b>	3.758.282,02	4.026.810,00	4.687.823,00
<b>Totale</b>	<b>47.248.483,09</b>	<b>47.466.764,70</b>	<b>48.114.647,74</b>

**(ARCONET - Allegato n.7-b - Spese correnti per macroaggregati - Estratto)**

La differenza di euro 35.000,00 nei vari anni fra il "vecchio" bilancio e il bilancio armonizzato è riconducibile, come si è già detto a pag. 25, a poste in entrata (Recupero spese per registrazione contratti) e in uscita (Imposte ufficio contratti a carico di terzi) che con la vecchia classificazione erano allocate in parte corrente (Tit. III/E e Tit. I/U), mentre con la nuova sono stata allocate alle partite di giro e servizi conto terzi.

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

**Coperture finanziarie degli investimenti programmati**

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
--	--------------------	--------------------	--------------------	-----------------

**Titolo IV**

Alienazione di beni	2.364.200,00	1.845.000,00	630.000,00	4.839.200,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	2.038.584,80	200.000,00		2.181.584,80
Trasferimenti da altri soggetti	1.100.000,00	1.100.000,00	1.095.000,00	3.352.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.502.784,80</b>	<b>3.145.000,00</b>	<b>1.725.000,00</b>	<b>10.372.784,80</b>

**Titolo V**

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	700.000,00	1.420.000,00	4.040.000,00	6.160.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>700.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>4.040.000,00</b>	<b>6.160.000,00</b>

Avanzo di amministrazione	759.000,00	0,00	0,00	759.000,00
Risorse correnti per investimento	177.174,43	0,00	0,00	177.174,43
<b>Totale</b>	<b>7.138.959,23</b>	<b>4.565.000,00</b>	<b>5.765.000,00</b>	<b>17.468.959,23</b>

**Spesa titolo II**

	7.138.959,23	4.565.000,00	5.765.000,00	17.468.959,23
--	--------------	--------------	--------------	---------------

**Sbilancio**

	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------

(Vecchio bilancio)

- finanziamento con alienazione di beni immobili  
I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;
- trasferimenti di capitale  
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili;
- accensione di nuovi prestiti: nel 2014 è prevista l'accensione mutui per euro 700.000,00, nel 2015 per euro 1.420.000,00, nel 2016 per euro 4.040.000,00.

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

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

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

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- delle risultanze del pre-consuntivo 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri 2013 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, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti;



## 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'art. 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, nonché del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

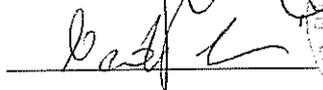
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati, invitando il Consiglio Comunale a tener conto dei suggerimenti e delle osservazioni riportate nel presente parere.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. EROS CECCHERINI - Presidente



Dott.ssa Nadia Lazzarini - Membro



Rag. Claudio Bartolucci Miceli - Membro

