

**COMUNE DI CALDIERO**

**Provincia di VERONA**

COMUNE DI CALDIERO		
10 LUG 2014		
Prot. n.	Cont.	Cl.
7284	U	XI

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

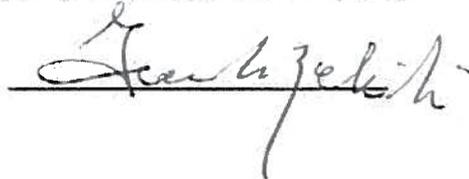
**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*De Battisti dott. Franco*



**Comune di Caldiero**  
**Revisore unico dei Conti**

Verbale n. 6 del 09.07.2014

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

L'Organo di Revisione

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 09.07.2014 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 i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

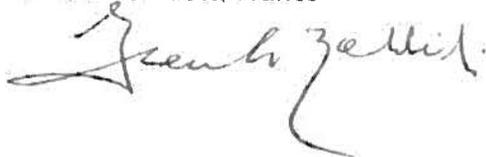
Delibera

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

LI 09.07.2014

L'ORGANO DI REVISIONE

De Battisti dott. Franco



## VERIFICHE PRELIMINARI

*Il sottoscritto De Battisti dott. Franco, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

- ricevuto in data 07.07.2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 01.07.2014 con delibera n. 67 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012 e dell'esercizio 2013 in quanto già approvato;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2012 della Unione dei Comuni Verona Est, dell'Azienda Speciale Terme di Giunone, del Consorzio Depurazione Acque Verona Est, del Consorzio di Bacinò Verona Due del Quadrilatero, del Consorzio Energia Veneto, di Acque Veronesi Scarl;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- vista la manovra tributaria e tariffaria che l'ente intende adottare, come descritta nella deliberazione di giunta comunale nr. 67 del 01.07.2014 di approvazione dello schema di bilancio;
  - 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 regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 01.07.2014 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;

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

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato, con deliberazione di consiglio comunale nr. 12 del 20.05.2014 il rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Dagli atti del rendiconto 2013 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati erogati finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

## 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 del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.309.695,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	3.873.675,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	93.553,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	266.400,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	605.057,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	116.400,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	634.630,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	698.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	698.000,00
<i>Totale</i>	5.322.705,00	<i>Totale</i>	5.472.705,00
<b>Avanzo di amministrazione 2013</b>	150.000,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>5.472.705,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>5.472.705,00</b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
<b>entrate finali (titoli I, II, III e IV)</b>	+	4.274.705,00
<b>spese finali (titoli I e II)</b>	-	4.140.075,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	134.630,00

## Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013 definitive	Preventivo 2014
Entrate titolo I	€ 3.057.344,38	€ 3.371.339,00	3.309.695,00
Entrate titolo II	€ 131.978,55	€ 342.811,00	93.553,00
Entrate titolo III	€ 943.737,04	€ 994.846,00	605.057,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.133.059,97</b>	<b>4.708.996,00</b>	<b>4.008.305,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>€ 3.655.356,93</b>	<b>€ 4.580.496,00</b>	<b>€ 3.873.675,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>€ 144.631,62</b>	<b>€ 128.500,00</b>	<b>€ 134.630,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>333.071,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	89.922,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
entrate correnti indistinte destinate a Inv. FSR destinato a estinz. Ant. Mutui	58.000,00 31.922,00		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>243.149,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013 definitive	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	€ 1.104.202,32	€ 232.250,00	116.400,00
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.104.202,32</b>	<b>232.250,00</b>	<b>116.400,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>€ 1.207.202,32</b>	<b>€ 687.416,00</b>	<b>€ 266.400,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>58.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>45.000,00</b>	<b>455.166,00</b>	<b>150.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>0,00</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'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

## BILANCIO PLURIENNALE

### Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	3.323.200,00	3.340.700,00
Entrate titolo II	88.516,00	78.476,00
Entrate titolo III	568.646,00	568.146,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>3.980.362,00</b>	<b>3.987.322,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>€ 3.839.032,00</b>	<b>€ 3.845.872,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>€ 141.330,00</b>	<b>€ 141.450,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	€ -	€ -
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV	115.000,00	115.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>115.000,00</b>	<b>115.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>€ 115.000,00</b>	<b>€ 115.000,00</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>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'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

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

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

#### **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo. 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 dal 11.11.2013.

Nello stesso sono indicati:

- a) I lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, ) considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
  - 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. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata 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 trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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

## **PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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

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

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## **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 (province e comuni superiore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014 2015 e 2016.

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

#### 1 spesa corrente media 2009/2011 (In migliaia di euro)

2009	3.553	
2010	3.688	
2011	3.654	3.632

#### 2 saldo obiettivo (art.31 comma 6 della legge 183/2011) (In migliaia di euro)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2009/2011		mista
2014	3.632	15,07	547
2015	3.632	15,07	547
2016	3.632	15,62	567

#### 3 saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti (In migliaia di euro)

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	547	213	334
2015	547	213	334
2016	567	213	354

#### 4 Clausola di Salvaguardia

Ai sensi del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183 del 2011, come inserito dal comma 533 dell'articolo 1 della legge n. 147 del 2013, per l'anno 2014 l'obiettivo di saldo finanziario dei comuni derivante dall'applicazione delle percentuali di cui ai commi 2 e 6 è rideterminato, fermo restando l'obiettivo complessivo di comparto, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, da emanare d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali entro il 31 gennaio 2014 in modo da garantire che per nessun comune si realizzi un peggioramento superiore al 15 per cento rispetto all'obiettivo di saldo finanziario 2014 calcolato sulla spesa corrente media 2007-2009 con le modalità previste dalla normativa previgente. Per il comune di Caldiero l'aggravio del saldo obiettivo è di € 10.000.

#### 5 Patto verticale regionale incentivato.

Il comune di Caldiero, per l'anno 2014, ha ottenuto la facoltà di peggiorare il saldo obiettivo ai sensi dei commi 122 e seguenti., legge n. 228/2012 di € 87.000. L'obiettivo programmatico 2014, espresso in migliaia di euro, risulta pertanto +257.

Dai prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	+281	+257
2014	+357	+334

2016	+356	+354
------	------	------

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno; i nuovi lavori pubblici potranno essere attivati solo se compatibili con il rispetto del patto interno di stabilità.

Si invita la giunta comunale, ad avvenuta approvazione del bilancio di previsione, ad individuare l'elenco delle opere ed i relativi pagamenti compatibili con il rispetto del patto interno di stabilità da trasmettere ai responsabili d'area.

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

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 (già approvato) ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
I.M.U.	1.079.077	682.573	695.000
I.C.I.	0	0	0
I.C.I. recupero evasione	94.801	110.350	50.000
Addizionale com.consumo energia elettrica	4.829	3.395	0
Addizionale I.R.P.E.F.	675.000	675.000	700.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0	0	0
Compartecipazione Iva	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	2.763	2.294	42.659
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>1.856.471</b>	<b>1.472.612</b>	<b>1.487.659</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	18.878	21.296	20.000
TASI	0	0	650.000
Tassa rifiuti solidi urbani	574.543	0	0
TARES/TARI	0	712.431	735.000
Recupero evasione tassa rifiuti	0	0	0
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>593.421</b>	<b>733.727</b>	<b>1.405.000</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.033	2.682	3.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	605.420	0	0
Fondo solidarietà comunale	0	454.964	414.036
Altri tributi speciali	0	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>	<b>607.453</b>	<b>457.646</b>	<b>417.036</b>
altre entrate tributarie proprie	0	0	0
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.057.344</b>	<b>2.663.985</b>	<b>3.309.695</b>

La manovra tributaria che l'Ente deve realizzare risulta ad oggi contenuta nella delibera di giunta di approvazione dello schema di bilancio da sottoporre all'approvazione del consiglio. Tanto premesso, si emette un giudizio di attendibilità sulle entrate tributarie iscritte a bilancio.

### Entrate da trasferimenti

Le previsioni di entrate da trasferimenti correnti presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 (già approvato) ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
Contributo ordinario dallo stato			
Fondo sviluppo investimenti	35.420	30.948	22.172
Contributo statale rate mutui	58.343	58.343	58.344
Contributo compensativo IMU abitazione principale		306.028	
Altri contributi statali		70.071	5.367
<b>Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo stato</b>	<b>93.762</b>	<b>465.390</b>	<b>85.883</b>
Altri contributi regionali ed aree pubbliche	133	7.702	500
<b>Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione</b>	<b>133</b>	<b>7.702</b>	<b>500</b>
Contributo da Unione Vr Est vincolato art. 208 codice della strada	38.083	15.335	7.170
<b>Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico</b>	<b>38.083</b>	<b>15.335</b>	<b>7.170</b>
<b>Totale entrate da contributi e trasferimenti</b>	<b>131.979</b>	<b>486.427</b>	<b>93.553</b>

Le previsioni di bilancio risultano attendibili sulla base dei dati storici e delle comunicazioni disponibili.

### Entrate Extratributarie

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 (già approvato) ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2012	2013	2014
Servizio Mensa per il doposcuola	72.994	71.361	75.000
Diritti sugli atti rilasciati dal servizio anagrafico	6.765	5.521	6.000
Diritti di rogito e segreteria	13.088	1.461	15.000
Sanzioni amministrative	3.972	11.568	5.600
Proventi servizi cimiteriali	19.294	17.569	18.000
Proventi dell'acquedotto comunale	235.624	210.353	
Canone di fognatura e depurazione	221.588	202.893	
Diritti di segreteria ufficio tecnico	16.058	15.660	16.000
Canone installazione mezzi pubblicitari	23.839	24.764	25.000
<b>Categoria 1: proventi servizi pubblici</b>	<b>613.220</b>	<b>561.151</b>	<b>160.600</b>
Fitti attivi	64.477	55.414	65.000
Canone concessione rete gas	70.377	70.958	70.000
Proventi impianto fotovoltaico	10.605	12.900	17.000
Proventi concessione in uso rete idrica			73.000
<b>Categoria 2: Proventi dei beni dell'ente</b>	<b>145.458</b>	<b>139.272</b>	<b>225.000</b>
Interessi attivi su giacenze	7.267	6.679	6.000
Interessi sul capitale di dotazione dell'Azienda Speciale Terme	51.645	51.645	51.646
<b>Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti</b>	<b>58.913</b>	<b>58.325</b>	<b>57.646</b>
Entrate diverse ed eventuali	18.723	27.077	14.255
Ricavi da Conai e vendita materiali di raccolta	68.550	64.186	61.056
Contributo convenzione di tesoreria	15.000	15.000	15.000
Rimborso emolumenti personale in convenzione	23.873	71.081	71.500
<b>Categoria 5: Proventi diversi</b>	<b>126.146</b>	<b>177.343</b>	<b>161.811</b>
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>943.737</b>	<b>936.090</b>	<b>605.057</b>

L'organo di revisione esprime un giudizio di attendibilità anche sulle previsioni di entrate extratributarie.

In merito ai servizi a domanda individuale, si prende atto della deliberazione n. 21 del 23.02.2006, allegata al bilancio 2006, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale. Le tariffe rimangono confermate anche per l'esercizio 2014. La percentuale di copertura dei costi risultante dalle previsioni 2014 è pari al 100%.

<b>Servizi a domanda individuale</b>			
	<b>Entrate/prove nti prev. 2014</b>	<b>Spese/costi prev. 2014</b>	<b>% di copertura</b>
Asilo nido			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	75000	75000	100%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni	400	400	100%
Altri servizi			
<b>Totale</b>	<b>75400</b>	<b>75400</b>	<b>100%</b>

## **SPESE CORRENTI**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
01 - Personale	709.538	782.712	792.910
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	68.410	59.327	74.400
03 - Prestazioni di servizi	1.806.495	1.848.641	1.720.370
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.823	10.763	11.400
05 - Trasferimenti	824.432	894.242	996.746
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	118.040	104.079	98.300
07 - Imposte e tasse	78.405	89.445	83.810
08 - Oneri straordinari gestione corr.	26.214	15.000	57.707
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			38.032
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.655.357</b>	<b>3.804.208</b>	<b>3.873.675</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 792.910 riferita a n. 19 dipendenti (di cui 7 part-time), un dipendente a comando e il segretario (per il quale è previsto il rimborso del 50% da parte degli altri comuni convenzionati).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

### **Limitazione trattamento accessorio**

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08)**

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del consiglio comunale e nei limiti degli stanziamenti di bilancio.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,98 % delle spese correnti.

L'ente è tenuto a vincolare la metà della quota minima per le finalità di cui all'art. 166 comma 2-bis del D. Lgs. 267/2000.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'art. 6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n. 95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'ente non conserva residui attivi di cui ai titoli I e III ante 2009.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Gli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 266.400, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

La maggior parte delle spese in conto capitale risulta finanziata a residui passivi. Si raccomanda all'ente di verificare, prima dell'attivazione delle spese, che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con le regole di finanza pubblica, con particolare riferimento al patto interno di stabilità.

### Indebitamento

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

## **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 e s.m., come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	4.133.060
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	330.644,80
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	98.300
garanzia Azienda Speciale Terme di Giunone (quota interessi)	<i>Euro</i>	46.500
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,50%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	185.845

L'ente ha previsto in bilancio gli oneri per il pagamento delle rate (II rata 2014 e totale annuo 2015 e 2016) di un mutuo per il quale ha prestato una garanzia fidejussoria a favore dell'Azienda Speciale Terme di Giunone. Tale spesa sarà attivata solo a seguito di morosità da parte dell'obbligato principale.

### **Anticipazioni di cassa**

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

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	4.133.060
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000
<i>Percentuale</i>		12,10%

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso al 1 gennaio 2014 contratti di locazione finanziaria.

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

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

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;
- 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;
- 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;
- 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>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	3.309.695	3.323.200	3.340.700	9.973.595
Titolo II	93.553	88.516	78.476	260.545
Titolo III	605.057	568.646	568.146	1.741.849
Titolo IV	116.400	115.000	115.000	346.400
Titolo V	500.000	500.000	500.000	1.500.000
<b>Somma</b>	<b>4.624.705</b>	<b>4.595.362</b>	<b>4.602.322</b>	<b>13.822.389</b>
Avanzo 2Q13	150.000			150.000
<b>Totale</b>	<b>4.774.705</b>	<b>4.595.362</b>	<b>4.602.322</b>	<b>13.972.389</b>

<b>Spese</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	3.873.675	3.839.032	3.845.872	11.558.579
Titolo II	266.400	115.000	115.000	496.400
Titolo III	634.630	641.330	641.450	1.917.410
<b>Somma</b>	<b>4.774.705</b>	<b>4.595.362</b>	<b>4.602.322</b>	<b>13.972.389</b>
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>4.774.705</b>	<b>4.595.362</b>	<b>4.602.322</b>	<b>13.972.389</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	792.910	768.910	-3,03	768.910	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	74.400	73.800	-0,81	73.800	
03 - Prestazioni di servizi	1.720.370	1.694.000	-1,53	1.707.600	0,80
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.400	11.400		11.400	
05 - Trasferimenti	996.746	986.429	-1,04	986.429	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	98.300	91.525	-6,89	84.595	-7,57
07 - Imposte e tasse	83.810	84.000	0,23	84.000	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	57.707	91.414	58,41	91.414	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	38.032	37.554	-1,26	37.724	0,45
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.873.675</b>	<b>3.839.032</b>	<b>-0,89</b>	<b>3.845.872</b>	<b>0,18</b>

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

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	16.400	15.000	15.000	46.400
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	100.000	100.000	100.000	300.000
<b>Totale</b>	<b>116.400</b>	<b>115.000</b>	<b>115.000</b>	<b>346.400</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione	150.000			150.000
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>266.400</b>	<b>115.000</b>	<b>115.000</b>	<b>496.400</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

- a) finanziamento con alienazione di beni immobili  
 Trattasi di concessioni cimiteriali pluriennali;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono relativi a proventi da permessi di costruire.

c) finanziamenti con prestiti

Non sono previsti mutui.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

- delle risultanze del rendiconto 2012 e 2013;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- 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 previsto di attuare 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 generale di sviluppo dell'ente e il piano triennale dei lavori pubblici.

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

Le previsioni contenute nello schema di bilancio, portano al rispetto di quanto disposto dalla normativa vigente, si suggerisce all'ufficio ragioneria e ai dirigenti l'obbligo imposto dalle norme per l'attenzione allo sfioramento degli obiettivi in corso d'anno ed al rispetto degli stessi attraverso un continuo monitoraggio anche con una razionalizzazione delle spese e dei contributi anche di parte corrente, ed una attenzione continua all'accertamento delle entrate.

### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

### **f) Riguardo agli organismi partecipati**

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

### **g) Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie**

L'organo di revisione richiede ai sensi del comma 15 dell'art.13 del d.l. 201/2011 l'invio al Mef, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'art.52, comma 2 del d.lgs.446/97(entro

30 giorni dalla data di esecutività della delibera) e comunque entro 30 gg dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2014, delle deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie del Comune per la successiva pubblicazione nel sito informatico del Mef. Il mancato invio secondo le modalità che verranno stabilite da apposito decreto interministeriale blocca le risorse spettanti all'ente.

## **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
- del previsto rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, in particolare per nell'esercizio 2014.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**De Battisti dott. Franco**

