

COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di Imperia

COMUNE DI DIANO MARINA
Provincia di IMPERIA
15 OTT. 2014
Prot. N. 00/16580

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

Ass. J. J. J. J. J.

COMUNE DI DIANO MARINA (IMPERIA)
15 OTT. 2014
ARRIVO

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Nicola Iorio

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Nicola Iorio, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 2 ottobre 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 30.09.2014 con delibera n. 159 e la relativa seguente documentazione:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera del Consiglio di approvazione delle aliquote dell'I.M.U. per l'anno 2014;
 - la delibera del Consiglio di approvazione delle aliquote del tributo per i servizi indivisibili (TASI) per l'anno 2014;
 - la delibera del Consiglio di approvazione del piano finanziario, delle tariffe e delle scadenze dalla tassa sui rifiuti (TARI) per l'anno 2014;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le detrazioni e per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3,

legge 133/08);

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;
 - 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo 2014

ENTRATE	COMPETENZA
Titolo 1° - Entrate tributarie	€ 8.971.410,00
Titolo 2° - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione, ecc.	€ 1.151.850,00
Titolo 3° - Entrate extra tributarie	€ 3.511.918,00
Titolo 4° - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	€ 4.104.620,00
TOTALE ENTRATE FINALI	€ 17.739.798,00
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	€ 258.228,00
Titolo 6° - Entrate da servizi per conto di terzi	€ 2.770.600,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.049.928,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 22.818.554,00

SPESE	COMPETENZA
Titolo 1° - Spese correnti	€ 14.571.615,00
Titolo 2° - Spese in Conto Capitale	€ 4.516.129,00
TOTALE SPESE FINALI	€ 19.087.744,00
Titolo 3° - Spese per rimborso di prestiti	€ 960.210,00
Titolo 4° - Spese per servizi per conto di terzi	€ 2.770.600,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 22.818.554,00

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	19.789.726,00
spese finali (titoli I e II)	-	19.087.744,00
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	701.982,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		Preventivo 2014
Entrate titolo I		8.971.410,00
Entrate titolo II		1.151.850,00
Entrate titolo III		3.511.918,00
(A) Totale titoli (I+II+III)		13.635.178,00
(B) Spese titolo I		14.571.615,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *		701.982,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)		-1.638.419,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente		1.730.509,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		92.090,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		34.090,00
- altre entrate (specificare)		
parcheggi		43.000,00
fondi di bilancio		15.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Preventivo 2013	
Entrate titolo IV		4.104.620,00
Entrate titolo V **		0,00
(M) Totale titoli (IV+V)		4.104.620,00
(N) Spese titolo II		4.516.129,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		92.090,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		319.419,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)		0,00

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	350.783	350.783
Per fondi comunitari ed Internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.173.828	3.173.828
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	150.000	75.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. 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:

Mezzi propri			
- avanzo di amministrazione 2013		319.419	
- avanzo del bilancio corrente		92.090	
- alienazione di beni		300.000	
- contributo permesso di costruire			6.000
- altre risorse			
Totale mezzi propri			717.509
Mezzi di terzi			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- aperture di credito			
- contributi statali		1.792	
- contributi regionali		3.173.828	
- contributi da altri enti			
- altri mezzi di terzi		623.000	
Totale mezzi di terzi			3.798.620
TOTALE RISORSE			4.516.129
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA			4.516.129

BILANCIO PLURIENNALE

5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	8.971.410,00	8.971.410,00
Entrate titolo II	1.103.832,00	1.071.184,00
Entrate titolo III	3.511.918,00	3.511.918,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	13.587.160,00	13.554.512,00
(B) Spese titolo I	14.249.155,00	14.398.193,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	665.915,00	579.229,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.327.910,00	-1.422.910,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.405.000,00	1.500.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	77.090,00	77.090,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
parcheggi	43.000,00	43.000,00
multe	34.090,00	34.090,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	645.792,00	645.792,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	645.792,00	645.792,00
(N) Spese titolo II	722.882,00	722.882,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	77.090,00	77.090,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

6. 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 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

6.1.1. programma triennale lavori pubblici

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

6.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata regolarmente approvata.

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

6.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con 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;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
- le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte, realizzati;
- g) 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.

Z. Verifica della coerenza esterna

Z.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica. Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione 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. 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

2009	12.606.784,66	
2010	12.963.410,21	
2011	13.356.399,00	12.975.531,29

2. saldo obiettivo

	2009/2011		mista
2014	12.975.531,29	15,07	1.955.412,57
2015	12.975.531,29	15,07	1.955.412,57
2016	12.975.531,29	15,62	2.026.777,99

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	1.987.060,09	267.918,01	1.719.142,08
2015	2.011.245,96	267.918,01	1.743.327,95
2016	2.011.245,96	267.918,01	1.743.327,95

4. saldo obiettivo rideterminato con applicazione "clausola di salvaguardia"

		conseguire
2014	obiettivo rideterminato	1.738.467,00
2015	obiettivo invariato	1.687.494,56
2016	obiettivo invariato	1.758.859,98

5. obiettivo per gli anni 2014/2016

Anno	Obiettivo	Patto Regionale Verticale Incent.	Patto Regionale Verticale	Riduzione Ob. C. 6-bis, art. 16 D.L. 95/2012	Obiettivo
2014	1.738.467,00	334.000,00	355.000,00	0,00	1.049.467,00
2015	1.687.494,56	0,00	0,00	0,00	1.687.494,56
2016	1.758.859,98	0,00	0,00	0,00	1.758.859,98

6. verifica RISPETTO OBIETTIVI 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti relative detrazioni	13.635.178,00	13.587.160,00	13.554.512,00
- Entrate correnti gettito IMU immobili proprietà com.le	-	-	-
- Entrate correnti contributo art.2,c.1, D.L. 120/2013	-	-	-
TOTALE DETRAZIONI	-	-	-
previsione incassi titolo IV	1.510.212,51	986.000,00	1.136.000,00
ENTRATE FINALI NETTE	15.145.390,51	14.573.160,00	14.690.512,00
spese correnti prev. impegni	13.166.787,00	12.844.155,00	12.898.193,00
previsione pagamenti titolo II relative detrazioni	1.196.761,00	40.000,00	30.000,00
-Sp. c/cap. per pagam. debiti D.L. 35/13 post 8/04/13	307.761,00	-	-
-Sp. c/cap. per pagam. debiti D.L. 35/13 ante 9/04/13	-	-	-
TOTALE DETRAZIONI	307.761,00	946.000,00	1.106.000,00
SPESE FINALI NETTE	14.055.787,00	12.884.155,00	12.928.193,00
Saldo finanziario (competenza mista)	1.089.603,51	1.689.005,00	1.762.319,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo PREVISTO	Saldo OBIETTIVO	DIFFERENZA
2014	1.089.603,51	1.049.467,00	40.136,51
2015	1.689.005,00	1.687.494,56	1.510,44
2016	1.762.319,00	1.758.859,98	3.459,02

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.

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 evidenzia che al fine di rispettare il patto di stabilità negli anni 2015/2016 l'ente ha previsto pagamenti in conto Capitale solamente di € 40.000,00 e € 30.000,00 a fronte di spese impegnabili in conto capitale pari ad € 722.882,00 per ciascuno degli anni 2014 e 2015. Si evidenzia pertanto a parere dello scrivente la criticità, in mancanza di un ulteriore intervento regionale di verticalizzazione del patto per gli anni 2015 e 2016, allo stato attuale della normativa, di rispettare il patto di stabilità negli anni 2015/16, se non a fronte di una forte criticità nei confronti dei fornitori inerenti le

spese di investimento, che vedrebbero i loro tempi di pagamento, allungati ben oltre quanto previsto dalla normativa in vigore.

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 la seguente evoluzione rispetto a quelle contenute nei rendiconti degli anni 2012 e 2013:

	Rendiconto		Bilancio di previsione
	2012	2013	
I.M.U.	5.322.132	6.636.887	4.821.394
I.C.I.	0	0	0
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	50.578	79.032	200.000
Imposta comunale sulla pubblicità	105.054	95.846	106.000
Addizionale I.R.P.E.F.	618.449	589.934	600.000
Altre imposte	945	476	787
Categoria 1 : Imposte	6.097.158	7.402.175	5.728.181
TOSAP	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	3.061.654	0	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt. rifiuti	299.970	0	0
TARES	0	3.422.481	0
Recupero evasione tassa rifiuti-tares	43.287	82.111	85.000
TARI	0	0	3.047.229
TASI	0	0	0
Categoria 2: Tasse	3.404.911	3.504.592	3.132.229
Diritti sulle pubbliche affissioni	23.066	23.634	24.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	573.601	114.720	0
Fondo solidarietà comunale	0	0	0
Altri tributi speciali	30.149	20.000	87.000
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	626.816	158.354	111.000
altre entrate tributarie proprie			
Totale entrate tributarie	10.128.885	11.065.121	8.971.410

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 in aumento rispetto all'aliquota base e delle riduzioni deliberate ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n.201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo;
- è stato previsto in euro 4.821.394 al netto della quota che va ad alimentare il Fondo Solidarietà Comunale e di altre somme trattenute dallo Stato.

Addizionale comunale Irpef.

L'Ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8% con soglia di esenzione di euro 8.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 e successive integrazioni è stato calcolato utilizzando il sito della finanza locale compilando il quale si ottengono i seguenti risultati:

- Risorse di riferimento	€	3.549.838,37	=====
- Alimentazione Fondo di solidarietà comunale 2014	€	1.992.446,99	
- Riparto Fondo Solidarietà 2014	€	714.097,89	
	€	2.706.544,88	-----

Pertanto, l'IMU stanziata nel bilancio 2014 (pari a euro 4.821.394) corrisponde al gettito stimato dall'ufficio tributi, pari a euro 7.527.938,73, decurtato delle quote sopra esposte pari a complessivi euro 2.706.544,88 trattenute direttamente dallo Stato.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 3.047.229 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

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

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio

della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

TASI

L'ente non ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie, alcuna somma per il tributo sui servizi indivisibili istituito con i commi da 669 a 681 dell'art. 1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014) in quanto ha previsto una aliquota "zero" per tutte le tipologie di immobili e aree fabbricabili.

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

Il gettito del canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 328.000 tenendo conto degli introiti degli esercizi precedenti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendicont o 2012	Rendicont o 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
ICI/IMU	50.008,24	56.241,61	200.000,0 0	200.000,0 0	200.000,00
T.A.R.S.U	47.287,46	82.110,93	85.000,00	85.000,00	85.000,00
ALTRE	0	0	0	0	0

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva quanto segue:

- L'ufficio tributi sta dando avvio al procedimento di notifica di avvisi di accertamento ICI per euro 90.000,00
- Ha elaborato avvisi di accertamento ICI (già notificati) per euro 110.000,00
- L'introito derivante dagli avvisi di accertamento ICI/IMU è maggiore rispetto agli anni precedenti grazie ad accertamenti relativi alla revisione delle posizioni dei soggetti titolari di concessioni demaniali.

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 251.407,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale

	Entrate/proventi prev. 2014	Spese/costi prev. 2014	% di copertura 2014
Asilo nido	-	-	
Mense scolastiche	115.000,00	145.000,00	79,31%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	39.600,00	79.635,00	49,73%
Corsi extrascolastici	-	-	
Pesa Pubblica	500,00	5.815,00	8,60%
Illuminazione Votiva	-	10.468,15	
Trasporto Scolastico	4.680,00	36.295,00	12,89%
Assistenza Domiciliare	33.150,00	57.341,00	57,81%
Parcheggi	140.000,00	140.000,00	100,00%
Totale	332.930,00	474.554,15	70,16%

(I valori della tabella sono espressi in termini finanziari)

L'organo esecutivo con deliberazione n. 145 del 30/03/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,69 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 150.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 96 del 25/06/2014 successivamente modificata dalla deliberazione n. 111 del 31/07/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di

cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
147.793,57	148.302,53	150.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	47.250,00	39.250,00	40.910,00
Spesa per investimenti	26.646,79	34.901,27	34.090,00

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2014/2013
01 - Personale	2.721.394	2.649.605	2.748.593	4%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	337.975	343.677	439.182	28%
03 - Prestazioni di servizi	8.518.561	7.995.886	8.235.682	3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.682	31.200	32.682	5%
05 - Trasferimenti	572.091	2.848.266	891.598	-69%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	571.773	469.358	396.247	-16%
07 - Imposte e tasse	188.341	185.169	190.471	3%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	21.462	363.498	177.000	-51%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			1.404.828	
11 - Fondo di riserva			55.332	
Totale spese correnti	12.964.279	14.886.659	14.571.615	-2,12%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 2.748.593,00 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli obblighi disposti, da ultimo, dall'art. 3 del D.L. 90/2014 convertito con L. 114/2014).

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non

superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	2.656.239,63
2012	2.295.289,54
2013	2.244.858,04
2014 PREVISIONE	2.309.571,37
2015 PREVISIONE	2.359.651,43
2016 PREVISIONE	2.387.348,03

In relazione a quanto previsto dall'art. 3 del D.L. 90/2014 convertito con L. 114/2014, vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 30/09/2014 ed i prospetti di calcolo della spesa di personale elaborati dall'ufficio competente, si precisa, ai sensi del comma 10-bis dello stesso articolo, che l'ente ha rispettato le prescrizioni previste dal medesimo articolo 3 in merito al contenimento delle spese di personale previste dal comma 557-quater dell'art. 1 della legge 296/2006.

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)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 3.641,40.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, dall'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228 e dagli artt. 14, 15 e 24 del D.L. 66/2014, la previsione per l'anno 2014 è stata ridotta per alcune tipologie di spesa, così come illustrato nel prospetto seguente.

	Ex Articolo 6 - D.L. 78/2010	Importi alla data del 30/04/2010	Da ridurre al	Impegnabile 2014
Comma 3	Organi Collegiali e Incarichi	€ 13.944,47	90%	€ 12.550,02
	Ex Articolo 6 - D.L. 78/2010	Impegnato 2009	Da ridurre al	Impegnabile 2014
Comma 7	Studi, Ricerche e Consulenze (**)(ampliamente ricompreso nel limite di spesa previsto per questa categoria dal comma 1 dell'art. 14 del D.L. 66/2014 esposto più sotto)	€ 18.207,00	20%	€ 3.641,40
Comma 8	Pubbliche Relazioni, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	€ 67.525,70	20%	€ 13.505,14
Comma 9	Sponsorizzazioni	€	0%	€

		0,00		0,00
Comma 12	Missioni	€ 10.399,87	50%	€ 5.199,93
Comma 13	Formazione	€ 15.634,44	50%	€ 7.817,22
	Ex Articolo 9 - D.L. 78/2010	Impegnato 2009	Da ridurre al	Impegnabile 2014
Comma 28	Personale precario della Pubblica Amministrazione	€ 46.479,71	50%	€ 23.239,86
	Ex Articolo 1 - L. 228/2012	Spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011	Da ridurre al	Impegnabile 2014
Comma 141	Acquisto mobili e arredi	€ 6.322,06	20%	€ 1.264,41
	Ex D.L. 66/2014	Impegnato 2011	Da ridurre al	Impegnabile 2014
Art. 15	Acquisto e manutenzione automezzi	€ 0,00	70%	€ 0,00
	Ex Articolo 14 - D.L. 66/2014	Spesa per PERSONALE da Conto Annuale 2012	Percentuale impegnabile	Impegnabile 2014
Comma 1	Studi, Ricerche e Consulenze (**) (questo limite di spesa va considerato insieme a quello previsto per questa categoria dal comma 7 dell'art. 6 del D.L. 78/2010 - dalla lettura dei due limiti risulta che l'importo di €. 3.641.40 autorizzabile per Studi, Ricerche e Consulenze rispetta entrambe le normative)	€ 3.130.155,00	4,2%	€ 131.466,51

Comma 2	Contratti di Collaborazione Coordinata e Continuativa	€ 3.130.155,00	4,5%	€ 140.856,98
---------	---	-------------------	------	-----------------

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 II, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 1.098.138,60 e di conseguenza il fondo dovrebbe essere di almeno euro 274.534,65. Si è però scelto di costituire il fondo per un importo superiore, e più precisamente di euro 1.404.828,00 corrispondente ad una percentuale del 127,93% dell'ammontare dei residui attivi di cui sopra.

Ciò perché si è ritenuto di costituirlo utilizzando le componenti vincolate, per pari motivo, dell'Avanzo di Amministrazione risultante dal Rendiconto 2013, che vengono qui di seguito elencate:

- Comune Diano Arentino sp. depuraz. e fognat.	€	1.172,36
- TARSU (ruoli+accertamenti)	€	682.032,03
- Interessi e sanzioni su ruoli	€	3.715,82
- ICI (accertamenti)	€	117.029,52
- Numerazione civica	€	152.823,76
- GESTIONI MUNICIPALI S.p.A rimb. Stipendi pers. Comandato	€	144.348,20
- GESTIONI MUNICIPALI S.p.A adeguamento ISTAT canoni	€	
9.565,67		
- Acquedotto (ruoli)	€	86.427,39
- Parcheggi	€	179.712,74
- Illuminazione Votiva	€	<u>28.000,00</u>
TOTALE	€	1.404.827,49

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari €. 55.332,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel, in quanto è rispettato il limite minimo del 0,30% delle spese correnti che corrisponde ad €. 43.714,85.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a €. 4.516.129, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 2 delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO

Nel Bilancio Pluriennale 2014/16 non è prevista alcuna contrazione di prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale e pertanto l'ammontare degli stessi 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.

<i>Verifica della capacità di indebitamento</i>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	14.252.613
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	1.140.209,08
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	396.247
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	%	2,78%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	743.962

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 396.247, 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:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	12.930	12.222	11.478	8.358	7.656	6.990
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	708	744	713	702	666	579
estinzioni anticipate	-		2.407			
totale fine anno	12.222	11.478	8.358	7.656	6.990	6.411

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

2011	2012	2013	2014	2015	2016
608	572	469	396	361	329
708	744	713	702	666	579
1.316	1.316	1.182	1.098	1.027	908

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;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Entrate	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	8.971.410	8.971.410	8.971.410	26.914.230
Titolo II	1.151.850	1.103.832	1.071.184	3.326.866
Titolo III	3.511.918	3.511.918	3.511.918	10.535.754
Titolo IV	4.104.620	645.792	645.792	5.396.204
Titolo V	258.228	258.228	258.228	774.684
Somma	17.998.026	14.491.180	14.458.532	46.947.738
Avanzo presunto	2.049.928	1.405.000	1.500.000	4.954.928
Totale	20.047.954	15.896.180	15.958.532	51.902.666

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
	Titolo I	14.571.615	14.249.155	
Titolo II	4.516.129	722.882	722.882	5.961.893
Titolo III	960.210	924.143	837.457	2.721.810
Somma	20.047.954	15.896.180	15.958.532	51.902.666
Disavanzo presunto				
Totale	20.047.954	15.896.180	15.958.532	51.902.666

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	2.748.593	2.766.574	0,65	2.773.269	0,24
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	439.182	439.182		439.182	
03 - Prestazioni di servizi	8.235.682	8.055.238	-2,19	8.111.967	0,70
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.682	32.682		32.682	
05 - Trasferimenti	891.598	763.649	-14,35	786.649	3,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	396.247	362.462	-8,53	329.749	-9,03
07 - Imposte e tasse	190.471	192.036	0,82	192.363	0,17
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	177.000	177.000		177.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	1.404.828	1.405.000	0,01	1.500.000	6,76
11 - Fondo di riserva	55.332	55.332		55.332	
Totale spese correnti	14.571.615	14.249.155	-2,21	14.398.193	1,05

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	306.000	6.000	6.000	318.000
Trasferimenti c/capitale Stato	1.792	1.792	1.792	5.376
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	3.173.828	15.000	15.000	3.203.828
Trasferimenti da altri soggetti	623.000	623.000	623.000	1.869.000
Totale	4.104.620	645.792	645.792	5.396.204

TITOLO V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	319.419			319.419
Risorse correnti destinate ad investimento	92.090	77.090	77.090	246.270
Totale	4.516.129	722.882	722.882	5.961.893

Le spese in conto capitale sono del medesimo importo in ciascun anno.

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 2013;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

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

E' da evidenziare che, in base alle previsioni, il margine tra saldo obiettivo e saldo previsto è di soli euro 40.136,51 per cui è assolutamente necessario monitorare con attenzione le entrate del titolo IV e le residue possibilità di pagamento delle spese del titolo II al fine di mantenere l'obiettivo del rispetto del patto di stabilità interno.

In relazione al rispetto del patto di stabilità negli anni 2015/2016 si rimanda a quanto evidenziato a pagina 12 riguardo la probabile criticità nei confronti dei fornitori, in mancanza di un ulteriore intervento regionale di verticalizzazione del patto per gli anni 2015 e 2016.

d) riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire

Tale particolare entrata dipende dalla richiesta di costruire il cui andamento è soggetto alle fluttuazioni del mercato immobiliare per cui si raccomanda di impegnare le spese corrispondenti solamente al momento dell'accertamento della relativa entrata.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Niccolò Iorio

