

COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA

Provincia di Ancona

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Pietro Recchi*

*Mara Pierini*

*Francesco Nuciforo*

Comune di Falconara Marittima

Collegio dei Revisori

Verbale n. 16 del 23/06/2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'organo di revisione, nelle sedute 18, 19, 22 e 23 giugno 2015,  
esaminata la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

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

**Delibera**

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

Falconara Marittima, li 23/06/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

*Pietro Recchi* \_\_\_\_\_

*Mara Pierini* \_\_\_\_\_

*Francesco Nuciforo* \_\_\_\_\_

**VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Pietro Recchi, Mara Pierini, Francesco Nuciforo, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 16/06/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 08/06/2015 con delibera n. 211 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - Documento Unico di Programmazione;
  - lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la delibera del Consiglio di aumento o diminuzione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
  - la delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2015, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (decreto Min. Interno 18/2/2013);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge 296/2006 ;

- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 08/06/2015 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014**

#### **Per gli enti in equilibrio**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 29/04/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 e dell'art.1 della Legge 296/2006 .

#### **Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

#### **Monitoraggio pagamento debiti**

L'ente ha rispettato la disposizione dell'art.7 bis del d.l. 8/4/2013 n.35, relativa alla comunicazione, dall'1/7/2014, entro il 15 di ciascun mese dei dati relativi ai debiti certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti nonché per obbligazioni relative a prestazioni professionali, per le quali nel mese precedente sia stato superato il termine per la decorrenza degli interessi moratori (art.4 d.lgs. 231/2002).

Dalla verifica della corretta attuazione delle misure non sono state rilevate irregolarità.

#### **Conclusioni sulla gestione pregressa**

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

**AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE**

La contabilità armonizzata è stata già avviata in quanto l'ente è sperimentatore dal 2012. Tutti i prospetti che seguono sono rappresentati secondo gli schemi della nuova contabilità.

**Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata**

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	4.388.799,22	0
Anno 2013	7.034.589,04	0
Anno 2014	6.403.544,06	0

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

L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di euro 3.886.680,97 e quella libera di euro 6.403.544,06.

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

L'ente, in sperimentazione dal 2012, ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, nel 2012.

Sulla base dei risultati della ricognizione effettuata, tenuto anche conto dei risultati del riaccertamento ordinario effettuato in concomitanza del rendiconto 2014, viene rideterminato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

<b>Quadro generale riassuntivo 2015</b>					
<b>Entrate</b>			<b>Spese</b>		
	Fondo Pluriennale Vincolato	3.385.586,82			
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.012.044,12			
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti correnti	5.501.329,83	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	30.508.717,98
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	5.746.647,99		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	326.119,48
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in conto capitale	2.878.680,90	<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	6.207.474,08
				<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	1.370.054,78
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	552.001,01	<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	
				<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	
<i>Titolo VI:</i>	Accensione prestiti	600.000,00	<i>Titolo IV:</i>	Rimborso di prestiti	2.260.117,69
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.963.306,90	<i>Titolo V:</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.963.306,90
<i>Titolo IX:</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.600.330,00	<i>Titolo VII:</i>	Spese per conto di terzi e partite di giro	14.600.330,00
	<i>Totale</i>	<i>66.239.927,57</i>		<i>Totale</i>	<i>66.539.946,65</i>
				<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	<i>1.696.174,26</i>
	<b>Avanzo di amministrazione 2014</b>	<b>534.019,08</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2014</b>	<b>234.000,00</b>
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>66.773.946,65</b>		<b>Totale complessivo spese</b>	<b>66.773.946,65</b>

Il saldo netto risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	34.690.703,85
spese finali (titoli I e II)	-	36.716.192,06
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>-2.025.488,21</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>0,00</b>

**2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Preventivo 2015</b>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	613.127,64	985.981,27	1.308.813,73
Entrate titolo I	18.680.208,20	20.451.099,06	20.012.044,12
Entrate titolo II	6.280.837,71	4.955.530,49	5.501.329,83
Entrate titolo III	5.321.835,84	5.335.001,41	5.746.647,99
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>30.896.009,39</b>	<b>31.727.612,23</b>	<b>32.568.835,67</b>
Disavanzo di amministrazione iscritto nella spesa			234.000,00
<b>(B) Spese esigibili titolo I</b>	<b>26.730.435,50</b>	<b>27.543.492,89</b>	<b>30.182.601,50</b>
<i>FPV su spese correnti</i>	<i>707.739,42</i>	<i>979.175,79</i>	<i>326.116,48</i>
<b>(C) Rimborso prestiti titolo IV</b>	<b>2.121.860,89</b>	<b>2.220.387,35</b>	<b>2.260.117,69</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>2.043.713,00</b>	<b>1.963.731,99</b>	<b>-107.883,52</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		240.000,00	234.000,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
-contributo per permessi di costruire		100.000,00	200.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
Altri trasferimenti in conto capitale		12.069,05	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.335.973,58</b>	<b>1.312.487,15</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Preventivo 2015</b>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento	6.808.709,67	3.470.062,43	2.076.773,09
Entrate titolo IV	1.289.477,00	670.929,15	2.878.680,90
Entrate titolo V	0,00		552.001,01
Entrate titolo VI	0,00		600.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>8.098.186,67</b>	<b>4.140.991,58</b>	<b>6.107.455,00</b>
<b>(N) Spese esigibili titolo II</b>	<b>1.419.247,47</b>	<b>1.908.283,06</b>	<b>4.837.419,30</b>
Altri trasferimenti in conto capitale (in equilibrio corrente)		12.069,05	
<i>FPV su spese investimento</i>	<i>3.470.062,43</i>	<i>2.076.773,09</i>	<i>1.370.054,78</i>
<b>(O) Spese titolo III</b>			<b>0,00</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>141.950,00</b>	<b>744.079,14</b>	<b>300.019,08</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)</b>	<b>3.350.826,77</b>	<b>812.083,62</b>	<b>0,00</b>

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

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

#### **Entrate a destinazione specifica**

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.157.082,03	3.157.082,03
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.446.300,30	1.446.300,30
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	30.000,00	30.000,00
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(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	600.000,00	600.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.233.382,33</b>	<b>5.233.382,33</b>

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione **corrente** dell'esercizio 2015 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	200.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.310.000,00
Entrate per eventi calamitosi	113.000,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	645.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>2.268.000,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	113.000,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	323.064,54
Fondo Crediti Dubbia esigibilità	1.024.500,00
<b>Totale spese</b>	<b>1.460.564,54</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>807.435,46</b>





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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	326.116,48	197.387,96
Entrate titolo I	19.788.772,00	19.643.772,00
Entrate titolo II	5.111.886,07	5.024.013,99
Entrate titolo III	5.819.274,00	6.010.274,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>31.046.048,55</b>	<b>30.875.447,95</b>
Disavanzo di amministrazione iscritto nella spesa	234.000,00	234.000,00
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>28.576.947,47</b>	<b>28.301.671,54</b>
<i>Fdi cui: FPV su spese correnti</i>	<i>197.387,96</i>	<i>140.436,63</i>
<b>(C) Rimborso prestiti titolo IV</b>	<b>2.235.101,08</b>	<b>2.339.776,41</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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento	1.370.054,78	2.013.284,32
Entrate titolo IV	4.072.253,18	7.102.545,00
Entrate titolo V		
Entrate titolo VI		
<b>(M) Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>5.442.307,96</b>	<b>9.115.829,32</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>5.442.307,96</b>	<b>9.115.829,32</b>
<i>Fdi cui: FPV su spese investimento</i>	<i>2.013.284,32</i>	<i>2.231.144,78</i>
<b>(O) Spese titolo III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>		
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8. Verifica della coerenza interna**

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

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

##### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2014.

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.

##### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 218 del 16.06.2015 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

### **9. Verifica della coerenza esterna**

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

Come disposto dall'art.31, comma 18, della Legge 183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità (*province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; dal 2015 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni*) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2015-2016 e 2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

Stanziamiento entata corrente	31.260.022
Detrazione (fondo IMU-TASI)	888.000
<b>Entrata da registrare nel patto</b>	<b>30.372.022</b>
Stanziamiento spesa corrente	
<b>Spesa da registrare nel patto</b>	<b>30.508.718</b>
FPV corrente entrata iniziale	1.308.814
FPV corrente impegni spesa	326.116
<b>Saldo corrente</b>	<b>846.001</b>
Riscossioni in conto capitale (al netto Europa )	3.055.826
Riscossioni escluse dal patto derivanti da Trasferimenti Europei	
Riscossioni escluse dal patto derivanti da alienazioni quote partecipazioni societarie	552.001
Pagamenti in conto capitale (al netto Europa)	3.416.167
Pagamenti esclusi dal patto derivanti da Trasferimenti Europei	
Pagamenti esclusi dal patto finanziati con alienazione quota partecipazioni societarie	552.001
Saldo investimenti	360.342
Saldo patto	485.659
Entrate non valide a fini patto	
<i>Obiettivo</i>	<i>397.809</i>
Se pagato entro 30/6	
<b>(Patto Rispettato se positivo)</b>	<b>87.850,32</b>

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

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

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano i seguenti valori:

	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione
	2015	2016	2017
<b>Titolo 1</b>			
I.M.U.	5.866.272	5.755.000	5.705.000
I.C.I.	0	0	0
I.C.I. recupero evasione	200.000	150.000	70.000
Imposta comunale sulla pubblicità	227.000	210.000	220.000
Addizionale com.consumo energia elettrica	1.000	1.000	1.000
Addizionale I.R.P.E.F.	3.085.157	3.074.157	3.075.157
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Compartecipazione Iva			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte (D.P.A.)			
Tributo sui rifiuti e servizi	2.316.000	2.360.000	2.385.000
Tassa rifiuti solidi urbani	6.000.000	6.050.000	6.100.000
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TARES			
Recupero evasione tassa rifiuti	425.000	400.000	400.000
Altre tasse			
Diritti sulle pubbliche affissioni	83.000	80.000	80.000
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.808.615	1.708.615	1.608.615
Altri tributi speciali	0		
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>20.012.044</b>	<b>19.788.772</b>	<b>19.644.772</b>
<b>Titolo 3</b>			
Canone per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	350.000	350.000	350.000
<b>Totale</b>	<b>20.362.044</b>	<b>20.138.772</b>	<b>19.994.772</b>

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

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rapp. 2014/2013	Previsione 2015	Rapp. 2015/2014
Recupero evasione ICI/IMU	549.864,00	1.232.803,49	224,20%	850.000,00	68,95%
Recupero evasione TASI					
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	429.102,00	147.299,71	34,33%	425.000,00	288,53%
Recupero evasione altri tributi	80.265,73	46.659,00	58,13%	35.000,00	75,01%
<b>Totale</b>	<b>1.059.231,73</b>	<b>1.426.762,20</b>	<b>134,70%</b>	<b>1.310.000,00</b>	<b>91,82%</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/ proventi prev. 2015</b>	<b>Spese/ costi prev. 2015</b>	<b>% di copertura 2015</b>	<b>% di copertura 2014</b>
Asilo nido	643.962,00	1.172.825,02	54,91%	51,25%
Impianti sportivi	106.600,00	565.239,05	18,86%	22,05%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	854.000,00	971.243,78	87,93%	79,22%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Centri estivi	66.000,00	78.036,00	84,58%	95,65%
<b>Totale</b>	<b>1.670.562,00</b>	<b>2.787.343,85</b>	<b>59,93%</b>	<b>54,73%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 215 del 16/06/2015 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,93 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

n. 83/2015	"Conferma Tariffe del canone di occupazione spazi aree pubbliche anno 2015"
n. 27/2014	"Regolamento per l'applicazione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – Modifiche ed integrazioni "
n. 198/2015	"Modifiche ed integrazioni al Regolamento Comunale per la disciplina e l'applicazione della Tassa sui Rifiuti TARI – Approvazione – Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale"
n. 200/2015	" Tassa rifiuti TARI determinazione tariffe anno 2015 - Proposta di deliberazione per Consiglio Comunale"
n. 199/2015	" Tassa rifiuti (TARI) Approvazione del Piano Economico Finanziario per il 2015 - Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale"
n. 25/2014	"Regolamento per la disciplina e l'applicazione del Tributo sui servizi indivisibili – TASI – Approvazione" Delibera Consiglio Comunale
n. 26/2014	"Approvazione aliquote TASI anno 2014" Delibera Consiglio Comunale

n.82/2015	" Conferma aliquote del Tributo per i servizi indivisibili - Tasi anno 2015 -
n. 50/2015	"Conferma tariffe Imposta comunale sulla Pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni"
n. 19/2015	"Approvazione Tariffe U.O.C. Attività e servizi scolastici Tariffe Servizi educativi e scolastici e Giovanili A.S. 2015/16"
n. 205/2015	"Servizio Sport: Tariffe utilizzo impianti sportivi - Aggiornamento anno 2015"
n. 100/2015	"Verifica della qualità e quantità di aree fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie da cedere in proprietà o in diritti di superficie"
n. 210/2015	"Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2015/2017 redatto ai sensi dell'Art. 58 del D.L.n. 112 del 25/06/2008 convertito con L.N.133 del 06/08/2008"
n. 407/2014	" Revisione Tariffe prezzi loculi, proroghe decennali, aree per edicole funerarie, operazioni di polizia mortuaria in base indici ISTAT 2011/2013"
n. 222/2015	"Tariffe per il rimborso dei diritti per le operazioni tecnico-amministrative, delle spese di istruttoria e di sopralluogo per alcuni atti amministrativi di competenza della Polizia Municipale"

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 550.000 al valore nominale.

Con proposta di deliberazione di Giunta verrà destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Le quote da destinare a ogni singola voce di spesa sono

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 5.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 84.305,50 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata tutta al Titolo I per euro 89.302,50

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Previsione 2015
644.338,00	664.193,00	550.000,00

Si rileva che: L'importo relativo al 2013 e 2014 include gli accertamenti per i ruoli emessi. Ai sensi del principio contabile armonizzato gli accertamenti per la sanzioni al codice della strada devono essere effettuati sulla base delle sanzioni notificate e non più per cassa. A regime pertanto l'emissione del ruolo trova copertura negli accertamenti mantenuti a residuo per la sanzione dovuta mentre maggiorazioni e interessi dovranno essere accertati per cassa.

Solo sanzioni:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Previsione 2015
475.682	373.864	550.000,00

**La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue**

	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Rendic/Assest. 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	215.000,00	153.305,38	89.305,50
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti			
Perc. X Investimenti			

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 340.395,00

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

Sono previsti euro 400.000 utili e dividendi dalla società partecipata Prometeo SpA.



**SPESE CORRENTI**

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

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI					
Nuovo bilancio autorizzatorio (schemi allegati DPCM 18/12/2011)					
MACROAGGREGATO		Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Incremento % 2015/2014
101	Redditi da lavori dipendente	6.856.570	6.685.314	7.007.817	5%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	455.821	437.185	512.525	17%
103	Acquisto di beni e servizi	16.225.963	16.238.760	16.113.614	-1%
104	Trasferimenti correnti	1.919.640	2.635.630	3.671.444	39%
105	Trasferimenti di tributi (solo regioni)				
106	Fondi perequativi (solo regioni)				
107	Interessi passivi	714.731	695.214	559.805	-19%
108	Altre spese per redditi di capitali				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		113.336	67.300	210%
110	Altre spese correnti	557.711	738.053	2.576.214	249%
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>26.730.436</b>	<b>27.543.493</b>	<b>30.508.718</b>	<b>11%</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'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 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2015 al 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2015 al 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010..

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	7.133.273,26
2012	6.903.492,42
2013	6.809.342,13
<b>media</b>	<b>6.948.702,60</b>

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

### **Spese per il personale**

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015
spesa intervento 01	6.841.166,57	6.654.544,00	6.957.422,85
spese incluse nell'int.03	124.714,84	89.949,17	95.394,15
irap	386.352,24	394.514,67	442.999,81
altre spese incluse	10.660,74	36.942,65	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>7.362.894,39</b>	<b>7.175.950,49</b>	<b>7.495.816,81</b>
spese escluse	553.552,26	662.454,84	742.595,84
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>6.809.342,13</b>	<b>6.513.495,65</b>	<b>6.753.220,97</b>
<b>limite comma 557 quater</b>			<b>6.948.702,60</b>
<b>limite comma 562</b>			

### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 4.577,36 e rispetta il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 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 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la previsione per l'anno 2015 è stata ridotta di euro 2.352 rispetto al rendiconto 2014.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2015
Studi e consulenze	38.144,71	88%	7.628,94	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	89.666,78	80%	17.933,36	3.000,00
Sponsorizzazioni	-	100%	-	-
Missioni	4.323,35	50%	2.161,68	2.008,00
Formazione	44.800	50%	22.400,00	20.500,00

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

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

**Oneri straordinari della gestione corrente**

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

a) accantonamenti per contenzioso

per euro 100.000,00 sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011);

b) accantonamenti per indennità fine mandato

per euro 3.409,61 sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011);

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Poiché il Comune di Falconara Marittima è ente sperimentatore dal 2012 lo stanziamento minimo per la percentuale di accantonamento è il seguente:

2015	2016	2017	2018	2019
55%	55%	70%	85%	100%

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

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PREVISIONE 2015											
	Dati da Rendiconto					% di Risc.	Calcolo Fondo Svalutazione Crediti				
	2009	2010	2011	2012	2013		2015	2016	2017		
TOTALE TIPOLOGIA 10101 (Entrate Tributarie)	Acc. Res.	4.152.889,94	4.076.626,19	5.125.916,50	6.576.573,86	6.780.965,67		Previsione	7.305.000,00	7.010.000,00	7.170.000,00
	Acc. Comp.	5.738.441,32	6.888.752,04	7.345.616,14	7.849.206,99	7.039.708,73					
	Risc. Res.	1.224.597,90	681.430,00	944.289,15	1.474.337,36	1.242.960,79					
	Risc. Comp.	4.562.145,20	4.903.946,89	4.950.669,63	4.912.668,64	4.698.499,57					
	Ris. Comp. Anno Succ.			545.642,08	1.003.310,05	730.113,38					
	% di riscoss.	100,67%	81,08%	74,82%	75,37%	77,11%	81,81%	Fondo Calcolato	1.328.690,80	1.275.033,88	1.304.135,94
TOTALE TIPOL. 30100 (Vendita di beni e servizi)	Acc. Res.	1.045.927,64	1.052.967,79	1.057.282,50	1.115.315,40	1.070.034,59		Previsione	1.791.372,00	1.705.654,00	1.709.154,00
	Acc. Comp.	1.820.801,89	1.834.381,26	1.836.501,83	1.489.955,42	1.483.311,71					
	Risc. Res.	391.876,82	420.042,24	261.875,00	258.323,51	213.548,59					
	Risc. Comp.	1.240.363,35	1.370.034,53	1.285.309,59	1.228.405,72	1.283.605,58					
	Ris. Comp. Anno Succ.			188.605,25	163.033,69	150.451,73					
	Calcolo a)	89,20%	97,58%	90,04%	93,39%	96,03%	93,25%	Fondo Calcolato	120.914,60	115.128,78	115.365,02
TOTALE TIPOL. 30200 (Sanzioni)	Acc. Res.	535.771,95	632.052,20	575.651,55	423.746,98	1.110.460,34		Previsione	645.000,00	540.000,00	535.000,00
	Acc. Comp.	759.696,07	479.796,11	377.946,00	1.073.072,97	713.682,35					
	Risc. Res.	73.700,62	114.855,15	97.663,07	81.644,14	73.199,87					
	Risc. Comp.	348.022,61	421.341,61	364.901,03	304.695,47	323.324,96					
	Ris. Comp. Anno Succ.			13.044,97	10.275,27	11.126,75					
	% di riscoss.	55,51%	111,76%	100,00%	29,35%	46,86%	38,11%	Fondo Calcolato	399.206,48	334.219,38	331.124,75
TOTALE TIPOL. 30500 (Rimborsi ed altre entrate correnti)	Acc. Res.	69.608,52	732.844,18	687.197,40	489.790,80	457.129,94		Previsione	170.401,00	134.400,00	132.400,00
	Acc. Comp.	154.545,63	209.375,33	145.939,10	227.815,03	162.691,79					
	Risc. Res.	25.527,36	45.149,22	202.303,94	19.650,78	367.884,45					
	Risc. Comp.	109.892,19	177.078,69	116.571,93	195.892,15	119.436,04					
	Ris. Comp. Anno Succ.			17.479,14	14.717,72	13.030,81					
	% di riscoss.	87,62%	106,14%	91,85%	92,45%	81,42%	91,90%	Fondo Calcolato	13.807,02	10.889,98	10.727,93
								1.862.618,90	1.735.272,02	1.761.353,64	
								55%	55%	70%	
								1.024.440,39	954.399,61	1.232.947,55	

## Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,56 % delle spese correnti.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 6.207.474 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

## Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2015 sono finanziate con indebitamento per euro 600.000 così distinto:

Nel corso del 2015 è previsto che non verranno assunti nuovi mutui ma si prevedono solo gli stanziamenti necessari alla eventuale regolazione contabile dell'operazione di assunzione del patrimonio attivo e passivo della G.P.C. s.r.l. in liquidazione, come disciplinato dai nuovi principi contabili introdotti dall'armonizzazione contabile (integrità e transazione elementare) qualora la loro interpretazione in base alla sperimentazione ne imponesse la rappresentazione in bilancio.

<b>Mezzi propri</b>		
- Fondo Pluriennale vincolato destinato ad investimenti	2.076.773,09	
- avanzo di amministrazione 2014	300.019,08	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	972.380,60	
- contributo permesso di costruire	230.000,00	
- altre risorse	582.001,01	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>4.161.173,78</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	600.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.446.300,30	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.046.300,30</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>6.207.474,08</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2015 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

<i>Investimenti senza esborsi finanziari</i>		
		importo
opere a scomputo di permesso di costruire		
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche		
permuta		
project financing		1.566.593,00
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006		
	totale	1.566.593,00

La spesa è riferita alla riqualificazione del mercato coperto di Via Bixio come da delibera GC n. 523 del 20/12/2013

### **Limitazione acquisto immobili**

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

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## INDEBITAMENTO

### Limiti capacità di indebitamento

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

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013		Euro	31.260.021,94
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)		Euro	3.126.002,19
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	508.973,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	1,63%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	2.617.029,19

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2015	2016	2017
Interessi passivi	558.805	532.047	508.973
% su entrate correnti	1,85%	1,73%	1,63%
Limite art.204 Tuel	10%	10%	10%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro ....., 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	2012	2013	2014	2015	2016	2017
residuo debito	70.366.892	68.145.947	66.024.086	63.803.946	62.143.828	59.908.727
nuovi prestiti				600.000		
prestiti rimborsati	2.099.385	2.121.861	2.220.140	2.260.118	2.235.101	2.339.776
estinzioni anticipate	121.561					
<b>totale fine anno</b>	<b>68.145.947</b>	<b>66.024.086</b>	<b>63.803.946</b>	<b>62.143.828</b>	<b>59.908.727</b>	<b>57.568.951</b>
abitanti al 31/12	27.534	27.070	26.936	26.936	26.936	26.936
debito medio per abitante	2.474,97	2.439,01	2.368,72	2.307,09	2.224,11	2.137,25
rapporto su entrate correnti	228,00%	218,00%	202,81%	202,15%	191,65%	187,40%

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

anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
oneri finanziari	1.567.522	714.731	780.895	558.805	532.047	508.973
quota capitale	2.099.385	2.220.140	2.260.118	2.260.118	2.235.101	2.339.776
<b>totale fine anno</b>	<b>3.666.907</b>	<b>2.934.871</b>	<b>3.041.012</b>	<b>2.818.923</b>	<b>2.767.148</b>	<b>2.848.749</b>

### Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per pagamento debiti

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO  
PLURIENNALE 2015-2017**

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla contabilità armonizzata.

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

Fonti finanziarie		2015	2016	2017	Totale Triennio
	Fondo Pluriennale Vincolato	3.385.586,82	1.696.171,26	2.210.672,28	7.292.430,36
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.012.044,12	19.788.772,00	19.643.772,00	59.444.588,12
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti correnti	5.501.329,83	5.111.886,07	5.024.013,99	15.637.229,89
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	5.746.647,99	5.819.274,00	6.010.274,00	17.576.195,99
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in conto capitale	2.878.680,90	4.072.253,18	7.102.545,00	14.053.479,08
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	552.001,01			552.001,01
<i>Titolo VI:</i>	Accensione prestiti	600.000,00			600.000,00
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.963.306,90	12.963.306,90	12.963.306,90	38.889.920,70
<i>Titolo IX:</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.600.330,00	14.580.330,00	14.580.330,00	43.760.990,00
	<i>Totale</i>	66.239.927,57	64.031.993,41	67.534.914,17	197.806.835,15
	<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>	534.019,08			534.019,08
	<b>Totale delle risorse destinate ai programmi</b>	<b>66.773.946,65</b>	<b>64.031.993,41</b>	<b>67.534.914,17</b>	<b>198.340.854,23</b>
Utilizzi economici		2015	2016	2017	Totale Triennio
<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	30.508.717,98	28.576.947,47	28.301.671,54	87.387.336,99
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	326.119,48	197.387,96	140.436,63	663.944,07
<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	6.207.474,08	5.442.307,96	9.115.829,32	20.765.611,36
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	1.370.054,78	2.013.284,32	2.231.144,78	5.614.483,88
<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento di attività finanziarie				-
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>				-
<i>Titolo IV:</i>	Rimborso di prestiti	2.260.117,69	2.235.101,08	2.339.776,41	6.834.995,18
<i>Titolo V:</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.963.306,90	12.963.306,90	12.963.306,90	38.889.920,70
<i>Titolo VII:</i>	Spese per conto di terzi e partite di giro	14.600.330,00	14.580.330,00	14.580.330,00	43.760.990,00
	<i>Totale</i>	66.539.946,65	63.797.993,41	67.300.914,17	197.638.854,23
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	1.696.174,26	2.210.672,28	2.371.581,41	6.278.427,95
	<b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>	234.000,00	234.000,00	234.000,00	702.000,00
	<b>Totale delle risorse impiegate nei programmi</b>	<b>66.773.946,65</b>	<b>64.031.993,41</b>	<b>67.534.914,17</b>	<b>198.340.854,23</b>



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

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI					
Nuovo bilancio autorizzatorio (schemi allegati DPCM 18/12/2011)					
MACROAGGREGATO	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Incremento % 2015/2014	
101	Redditi da lavori dipendente	6.856.570	6.685.314	7.007.817	5%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	455.821	437.185	512.525	17%
103	Acquisto di beni e servizi	16.225.963	16.238.760	16.113.614	-1%
104	Trasferimenti correnti	1.919.640	2.635.630	3.671.444	39%
105	Trasferimenti di tributi (solo regioni)				
106	Fondi perequativi (solo regioni)				
107	Interessi passivi	714.731	695.214	559.805	-19%
108	Altre spese per redditi di capitali				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		113.336	67.300	210%
110	Altre spese correnti	557.711	738.053	2.576.214	249%
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>26.730.436</b>	<b>27.543.493</b>	<b>30.508.718</b>	<b>11%</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:

<b>Titolo IV</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
Contributi agli investimenti			
Trasferimenti in conto capitale	1.446.300,30	1.328.108,18	1.150.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale			
Alienazione di beni materiali ed immateriali	972.380,60	2.314.145,00	5.552.545,00
Altre entrate in c/capitale	460.000,00	430.000,00	400.000,00
di cui:			
Permessi per costruire	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.878.680,90</b>	<b>4.072.253,18</b>	<b>7.102.545,00</b>
<b>Titolo V</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
Alienazione di attività finanziarie	552.001,01		
Riscossione di crediti a breve termine			
Riscossione di crediti medio lungo termine			
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
<b>TOTALE</b>	<b>552.001,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Titolo V</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
Emissione titoli obbligazionari			
Accensione di prestiti a breve termine			
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	600.000,00		
Altre forme di indebitamento			
<b>TOTALE</b>	<b>600.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

In merito a tali previsioni si osserva che l'importo di 600.000 euro è previsto per far fronte alla situazione di cui la partecipata GPC SpA in liquidazione si verrà a trovare nel corso del 2015 e per evitare maggiori danni finanziari all'ente, all'assorbimento del patrimonio attivo e passivo della società totalmente partecipata.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base della documentazione citata.

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere monitorate con costanza e verificate almeno entro il 30 settembre, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

### **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 alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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

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

### **e) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia qualora gli elementi gestionali rischiassero di compromettere gli equilibri di bilancio sarà necessario modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In quella sede i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

**CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Pietro Recchi*

\_\_\_\_\_

*Mara Pierini*

\_\_\_\_\_

*Francesco Nuciforo*

\_\_\_\_\_