

**COMUNE DI PALAZZO ADRIANO**

PROVINCIA DI PALERMO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*IL REVISORE DEI CONTI*

*Dott.ssa Tiziana Bonfiglio*

# **Sommario**

## Verifiche preliminari

### Verifica degli equilibri

- ⇒ Bilancio di previsione 2014
- ⇒ Bilancio pluriennale 2014-2016

### Relazione previsionale e programmatica

Elenco annuale e programma triennale opere pubbliche

Programmazione del fabbisogno del personale

### Previsioni anno 2014

- Entrate tributarie
- Entrate da trasferimenti
- Entrate extratributarie
- Entrate in c/capitale
- Spese correnti

### Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Dott.ssa Tiziana Bonfiglio, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 14.10.2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 09 ottobre 2014 con delibera n. e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - Bilancio pluriennale 2014/2016;
  - Relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Comunale;
  - Rendiconto dell'esercizio 2013;
  - 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 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 con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art. 13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
  - la delibera del Consiglio con cui è stato approvato, per l'esercizio 2014, l'azzeramento delle aliquote 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;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) 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 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 
- 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 vigente regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, in data 09.10.2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio 2014 e dei programmi, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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

Il bilancio rispetta 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), giuste le evidenze riportate nel seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.270.490,02	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	2.702.279,68
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.328.491,11	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.945.703,60
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	232.228,77		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.627.747,51		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	911.054,79	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	827.838,08
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	714.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	714.000,00
<i>Totale</i>	7.084.012,20	<i>Totale</i>	7.189.821,36
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>	105.809,16	<b>Disavanzo di amministrazione presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>7.189.821,36</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>7.189.821,36</b>

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	5.458.957,41
spese finali (titoli I e II)	-	5.647.983,28
avanzo	+	105.809,16
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	83.216,71

## **2. Verifica equilibrio corrente anno 2014**

L'equilibrio di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL è assicurato come segue:

Entrate titolo I	1.270.490,02	
Entrate titolo II	1.328.491,11	
Entrate titolo III	232.228,77	
<b>Totale Entrate correnti</b>		<b>2.831.209,90</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>		<b>2.702.279,68</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>128.930,22</b>
Quota capitale amm.to mutui		102.520,29
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>102.520,29</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>26.409,93</b>

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	36.099,38	36.099,38
Per contributi in c/capitale dalla provincia		
Per contributi straordinari	122.824,40	122.824,40
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e r.p.		
Per entrate da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	500,00	500,00

Per proventi da parcheggi		
Per contributi in c/capitale		
Per contributi in c/impianti		
Per mutui (economia mutuo)		
<b>TOTALE</b>	<b>118.862,91</b>	<b>118.862,91</b>

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

La situazione corrente dell'esercizio 2014 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 a costruire	4.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.000,00
Recupero evasione tributaria	94.902,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzione per violazione al codice della strada	500,00
Plusvalenze da alienazione	1.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale Entrate</b>	<b>102.402,00</b>

<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Sanzioni per multe	500,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni precedenti	
Oneri urbanizzazione	7.000,00
Spese legali, servizio civico e servizio civile	30.000,00
Compartecipazione piano finanziario TARI	22.750,63
Passività potenziali Ato	20.072,93
Fondo svalutazione crediti	22.078,44
<b>Totale spese</b>	<b>102.402,00</b>

## **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

- avanzo di amministrazione 2013	105.809,16	
- avanzo del bilancio corrente	26.409,93	
- alienazione di aree e conc. diritti patrimoniali	2.500,00	
- proventi da concessione cimiteriali		
- proventi da permessi a costruire	18.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>152.719,09</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	185.737,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.000.000,00	
- contributi regionali	1.601.819,28	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	5.428,23	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.792.984,51</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>2.945.703,60</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>2.945.703,60</b>

Si da atto che gli investimenti previsti in bilancio risultano essere finanziati per il 5,18% da mezzi propri e per il 94,82 % da mezzi di terzi.

## **BILANCIO PLURIENNALE 2015-2016**

Il bilancio pluriennale è stato redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 171 del T.U.E.L. e dallo schema approvato con D.P.R. n. 194/96.

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

Quanto alle spese correnti sono ripartite in spese consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale rivestono carattere autorizzatorio fissando i limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, sono le seguenti:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Totale triennio 2014-2016</b>
Titolo I	1.270.490,02	1.248.338,07	1.238.338,07	3.757.166,16
Titolo II	1.328.491,11	1.293.619,56	1.286.619,56	3.908.730,23
Titolo III	232.228,77	225.321,76	224.821,76	682.372,29
Titolo IV	2.627.747,51	43.099,38	43.099,38	2.713.946,27
Titolo V	911.054,79	725.317,79	725.317,79	2.361.690,37
<b>Totale Entrate</b>	<b>6.370.012,20</b>	<b>3.535.696,56</b>	<b>3.518.196,56</b>	<b>13.423.905,32</b>
<i>Avanzo presunto</i>	105.809,16			
<b>Totale a pareggio</b>	<b>6.475.821,36</b>	<b>3.535.696,56</b>	<b>3.518.196,56</b>	<b>13.529.715,48</b>
<b>Spese</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Totale triennio 2014-2016</b>
Titolo I	2.702.279,68	2.636.777,56	2.616.556,35	7.955.613,59
Titolo II	2.945.703,60	65.749,28	78.000,00	3.089.452,88
Titolo III	827.838,08	813.169,72	823.640,21	2.484.648,01
<b>Totale Spese</b>	<b>6.475.821,36</b>	<b>6.535.696,56</b>	<b>3.518.196,56</b>	<b>15.928.857,93</b>
<i>Disavanzo presunto</i>				0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>6.475.821,36</b>	<b>6.535.696,56</b>	<b>3.518.196,56</b>	<b>15.928.857,93</b>

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

Di seguito viene rappresentato ai sensi dell'art. 162, comma 6, del T.U.E.L. l'equilibrio corrente per gli anni 2015 e 2016.

### ANNO 2015

Entrate titolo I	1.248.338,07
Entrate titolo II	1.293.619,56
Entrate titolo III	225.321,76
<b>Totale Entrate correnti</b>	<b>2.767.279,39</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>	<b>2.636.777,56</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>	<b>130.501,83</b>
Quota capitale amm.to mutui	107.851,93
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	
Quota capitale amm.to altri prestiti	
<b>Totale quota capitale (B)</b>	<b>107.851,93</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>	<b>22.649,90</b>

**ANNO 2016**

Entrate titolo I	1.238.338,07	
Entrate titolo II	1.286.619,56	
Entrate titolo III	224.821,76	
<b>Totale Entrate correnti</b>		<b>2.749.779,39</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>		<b>2.616.556,35</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>133.223,04</b>
Quota capitale amm.to mutui	98.322,42	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>98.322,42</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>34.900,62</b>

## **RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA**

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti.

Del documento di programmazione approvato dalla Giunta Comunale sono state prese in esame:

1. La Sezione 1, relativa alle caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'Ente.
2. la Sezione 2, relativa all'analisi delle risorse finanziarie.  
Viene fornita una illustrazione delle principali fonti di finanziamento dell'ente, sia per la parte corrente sia per quella in conto capitale.
3. La Sezione 3, relativa all'esposizione dei programmi.
4. Non risulta redatta la sezione 4, inerente lo stato di attuazione dei programmi precedentemente deliberati.
5. la sezione 5, relativa alla rilevazione del consolidamento dei conti pubblici
6. la sezione 6 relativa alle considerazioni finali.

### **PROGRAMMA TRIENNALE ED ELENCO ANNUALE LAVORI PUBBLICI**

Lo schema di programma triennale delle opere pubbliche è stato adottato dalla G.C. con deliberazione n. 63 del 20/05/2014.

### **PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La Giunta Comunale in data 28/11/2013, con deliberazione n. 152, ha approvato il piano triennale 2013-2015 del fabbisogno del personale.

## PREVISIONI ANNO 2014

Le previsioni 2014 delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 ed al rendiconto 2012.

Entrate	Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
Titolo I <i>Entrate tributarie</i>	645.568,29	1.280.591,10	1.1.270.490,02
Titolo II <i>Entrate da contributi e trasferimenti correnti</i>	2.023.292,16	1.391.184,97	1.328.491,11
Titolo III <i>Entrate extratributarie</i>	232.410,69	224.969,93	232.228,77
Titolo IV <i>Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</i>	632.449,34	3.070.435,79	2.627.747,51
Titolo V <i>Entrate derivanti da accensioni di prestiti</i>	244.580,90	735.856,24	911.054,79
Titolo VI <i>Entrate da servizi per conto di terzi</i>	372.949,86	679.000,00	714.000,00
<b>totale</b>	<b>4.151.251,24</b>	<b>7.382.038,03</b>	<b>7.084.012,20</b>
<i>Avanzo applicato</i>			105.809,16
<b>Totale entrate</b>	<b>4.151.251,24</b>	<b>7.382.038,03</b>	<b>7.189.821,36</b>

Spese	Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
<i>Disavanzo applicato</i>			
Titolo I <i>spese correnti</i>	2.632.412,35	2.704.087,65	2.702.279,68
Titolo II <i>spese in conto capitale</i>	644.398,04	3.165.631,52	2.945.703,60
Titolo III <i>spese per rimborso prestiti</i>	337.245,26	833.318,86	827.838,08
Titolo IV <i>spese per servizi per conto terzi</i>	372.949,86	679.000,00	714.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>3.987.005,51</b>	<b>7.382.038,03</b>	<b>7.189.821,36</b>

## TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni dell'esercizio 2014 delle entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 e al rendiconto 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto / assestamento 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b><i>Categoria I – Imposte</i></b>			
I.M.U.	154.366,00	155.008,21	176.247,16
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	34.599,11	33.026,40	40.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	477,00	500,00	500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	106.809,24	100.000,00	102.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b>296.251,35</b>	<b>288.534,61</b>	<b>318.747,16</b>
<b><i>Categoria II – Tasse</i></b>			
TOSAP	14.516,37	12.000,00	13.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	250.568,72	299.460,00	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti	43.740,49	66.063,68	54.902,00
TA RI			313.117,42
TA SI	0,00	0,00	0,00
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b>308.825,58</b>	<b>377.523,68</b>	<b>381.019,42</b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	33,04	100,00	100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	641.336,95		
Fondo solidarietà comunale		579.862,14	542.959,95
Altri tributi propri	28.805,19	14.150,17	10.000,00
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b>670.175,18</b>	<b>594.112,31</b>	<b>553.059,95</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.275.252,11</b>	<b>1.260.170,60</b>	<b>1.252.826,53</b>

### **Imposta municipale comunale sugli immobili**

E' stato previsto un gettito di € 40.000,00 a titolo di recupero di evasione.

### **I.M.U. – Imposta municipale propria**

Il gettito previsto, determinato sulla base dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle aliquote deliberate per l'anno 2014 (rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento) è stato previsto con aliquota del 8,60 con delibera n. 20 del 22/09/2014 in € 176.247,16 già detratta la quota per alimentare il fondo solidarietà comunale

### **Addizionale comunale Irpef.**

Il gettito previsto è pari ad euro 102.000,00.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24.12.2012 n. 228 è stato previsto, tenendo conto dei riferimenti e delle stime IMU da parte del servizio tributi in € 543.059,95.

### **TARI**

Il gettito previsto è di € 313.117,42 e si riferisce che sulla scorta dei dati rilevati dallo schema di bilancio in esame il gettito previsto garantisce la copertura del 93 % dei costi di servizio come da prospetto che segue.

<b>Ricavi</b>		
- da tassa	313.117,42	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
<b>Totale ricavi</b>		<b>313.117,42</b>
<b>Costi</b>		
- prestazioni di servizi A.T.O.	336.685,66	
- spese generali		
- spese per acquisto di beni		
- altri costi		
<b>Totale costi</b>		<b>336.685,66</b>
	<b>Percentuale di copertura</b>	<b>93,00%</b>

## **TASI**

L'ente ha deliberato azzeramento della tassa con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 02/09/2014.

## **AZIONI VOLTE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA**

Il recupero di somme evase è stata prevista per l'anno 2014 in complessivi € 94.902,00, di cui € 40.000,00 per ICI e € 54.902,00 per Tarsu.

Considerato il consistente importo (€ 94.902,00) previsto a titolo di recupero di somme evase, si invita l'Ente a continuare con l'iniziativa programmata di controllo sul territorio alla lotta all'evasione e alle procedure di recupero.

## TITOLO II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 ed al rendiconto 2012

<b>Entrate</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
Categoria 1°: contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	736.233,88	129.934,34	118.529,71
Categoria 2°: contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.286.158,53	1.189.873,13	1.128.575,26
Categoria 3°: contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate		32.377,50	32.377,50
Categoria 4°: contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali			
Categoria 5°: contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico		38.000,00	38.000,00
<b>Totale</b>	<b>2. 022.392,41</b>	<b>1.390.184,97</b>	<b>1.317.482,47</b>

### **TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO**

I trasferimenti erariali iscritti in bilancio espongono complessivamente un decremento di € 11.404,63 rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente.

### **TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE**

I trasferimenti regionali iscritti in bilancio evidenziano complessivamente un decremento di € 61.297,87, rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente.

### **TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO**

Nel documento di previsione è stata prevista la somma di € 38.000,00

## TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 e al rendiconto 2012.

<b>Entrate</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici	198.799,47	201.702,93	206.349,29
Categoria 2°: Proventi di beni dell'Ente	4.021,56	16.067,00	12.733,00
Categoria 3°: interessi su anticipazioni e crediti	117,34	200,00	200,00
Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società			
Categoria 5°: proventi diversi	29.472,32	7.000,00	12.946,48
<b>Totale</b>	<b>232.410,69</b>	<b>224.969,93</b>	<b>232.228,77</b>

### Categoria 1°: proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale dell'Ente è il seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
	<i>Entrate/prov. prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>
Impianti sportivi			
Servizi cimiteriali	1.150,00	2.300,00	50%
Mense scolastiche	16.188,36	25.584,00	63,27%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni			
Altri servizi			
<b>Totale</b>	<b>17.338,36</b>	<b>27.884,00</b>	<b>62,18%</b>

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 500,00 e sono stati destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del D. Lgs n. 285/1992 (Codice della strada), come modificato dall'art. 53, comma 20, della legge n. 388/2000. A tal fine la G.C. ha adottato la deliberazione n. 117 del 09/09/ 2014.

I proventi in oggetto presentano il seguente andamento:

<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
117,00	209,10	500,00	500,00

Mentre la parte vincolata dell'entrata (50%) è stata destinata come segue:

<b>Tipologia di spese</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
Spesa Corrente	209,10	500,00	500,00
Spesa per investimenti	0,00	0	00,00

## **Categoria 2<sup>o</sup>: proventi dei beni dell'Ente**

Il gettito previsto per il 2014 ammonta ad €12.733,00.

## TITOLO IV e V – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrata da destinare, nell'esercizio 2014, al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	2.500,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dello Stato	1.000.000,00
Categoria 3: Trasferimenti di capitali della Regione	1.601.819,28
Categoria 4: Trasferimenti di capitali da altri Enti del settore pubblico	
Categoria 5: Trasferimenti di capitali da altri soggetti	18.000,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	5.428,23
<b>Totale</b>	<b>2.627.747,51</b>
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 1: Anticipazione di cassa	
Categoria 3: Assunzioni di mutui e prestiti	185.737,00
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	
<b>Totale</b>	<b>185.737,00</b>
(+) Avanzo di amministrazione 2013	105.809,16
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	26.409,93
(-) Proventi da costo di costruzioni destinate alle spese correnti	
<b>Totale risorse da destinare al titolo II</b>	<b>2.945.703,60</b>
<b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>	<b>2.945.703,60</b>

## MEZZI PROPRI

### PROVENTI DA CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE E CONDONI EDILIZI

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2013 e agli accertamenti del 2012:

Accertamento 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
5.399,21	15.574,46	4.000,00

Le entrate previste nell'esercizio 2014 dei proventi in argomento sono destinate al 100% al finanziamento di spesa in conto capitale.

## OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Si prescrive che le spese di investimento potranno evidentemente essere attivate soltanto a seguito e nella misura in cui detti proventi saranno accertati e riscossi.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L. come modificato dall'art.1 commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dell'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		<i>Euro</i>	2.901.271,14
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	232.101,69
<b>Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti</b>			
		<i>Euro</i>	102.520,29
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	3,53%
<b>Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui</b>			
		<i>Euro</i>	129.581,40

### Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La previsione di spesa dell'esercizio 2014 per interessi passivi sui mutui in ammortamento, pari ad € 102.520,29 appare congrua sulla base dei dati forniti dall'Ente mutuatario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del T.U.E.L..

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione.

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	1.599.000	1.506.000	1.409.000	1.492.217	1.384.365
Nuovi prestiti			185.737		
Prestiti rimborsati	93.000	97.000	102.520	107.852	98.322
Estinzioni anticipate					
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.506.000</b>	<b>1.409.000</b>	<b>1.492.217</b>	<b>1.384.365</b>	<b>1.482.687</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	75.032	70.233	65.176	59844	54.483
Quota capitale	92.664	97.466	102.520	107.852	98.322
<b>Totale fine anno</b>	167.966	167.966	167.966	167.696	152.805

### **Anticipazioni di cassa**

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

Entrate correnti (Titoli I, II, III)	€	2.901.271,16
Anticipazione di cassa	€	725.317,79
Percentuale	%	25%

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

Sulla scorta dell'attestazione resa in data 09\10\2014 dal Responsabile del Servizio Finanziario, il Comune di Palazzo Adriano non risulta avere in essere ad oggi contratti di finanziamento relativi a strumenti finanziari derivati né contratti aventi una componente derivata. Non si rende pertanto necessario allegare al bilancio la nota informativa prescritta dall'articolo 62, comma 8 della legge n. 133/2008.

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

Di seguito si riporta il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento confrontate con i dati del rendiconto consuntivo 2012, considerato che tale documento è già stato approvato.

<b>Classificazioni delle spese correnti per intervento</b>			
	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2014	Variazione in %
01 – personale	1.403.013,06	1.290.208,59	<b>-91 ,96</b>
02 - Acquisto beni di consumo e materie prime	53.864,51	44.060,00	<b>-18,20</b>
03 - Prestazioni di servizi	541.465,46	648.745,04	19,82
04 - Utilizzo di beni di terzi		3.050,00	19,81%
05 – Trasferimenti	458.392,77	470.066,52	2,55
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	75.031,84	67.175,51	-10,47
07 - Imposte e tasse	90.611,01	87.449,15	3,497%
08 - Oneri straordinari gestione corrente	10.033,70	23.407,94	133,29%
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-	
10 - F.do svalutazione crediti	-	54.116,93	
11 - F.do di riserva	0,00	14.000,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.632.412,35</b>	<b>2.702.279,68</b>	

### OSSERVAZIONI

La spesa corrente complessivamente stanziata in bilancio, escluso il fondo svalutazione crediti, risulta maggiore, rispetto all'ultimo rendiconto approvato (esercizio 2012), di € 15.750,40.

### SI RACCOMANDA

tenuto conto delle possibili "criticità" riguardo a diverse partite di entrate correnti e tenuto conto che più della metà dell'esercizio finanziario 2014 è già decorso, di monitorare l'andamento delle entrate e delle spese correnti, non esitando ad intervenire tempestivamente, con le opportune iniziative ogni qualvolta si dovesse rendere necessario.

Si riporta qui di seguito l'analisi delle previsioni riportate nei principali interventi.

## **INTERVENTO 01 - PERSONALE**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 ammonta (compresa l'IRAP e il rimborso delle spese di missione) a € 1.362.125,21 e rappresenta il 50,40 % delle spese correnti complessivamente stanziare in bilancio.

Tale dato presenta un livello di rigidità molto elevato e non gestibile nel breve periodo, che riduce significativamente la governabilità della spesa da parte dell'Ente.

	<b>Dettaglio</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
Competenza al personale (intervento 01)	1.290.208,59	
IRAP	82.996,50	
spese escluse	11.079,88	
<b>Totale spese di personale</b>		<b>1.362.125,21</b>
Totale spese correnti		2.702.279,68
Incidenza sulle spese correnti		50,40%

L'organo di revisione rileva che il costo del personale è inferiore alla media dell'ultimo triennio, come disposto dall'art.1 co.557 quater l.296\2006.

### **Trattamento economico accessorio del personale**

Si rileva che è stato osservato il comma 2 bis dell'art. 78 del D.L. 78/2010

### **Fondo di riserva**

La consistenza dello stanziamento relativo al fondo di riserva ordinario, che ammonta ad € 14.000,00, rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL e s.m.i.

### **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.

\*\*\*\*\*

## 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;
- 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 per gli anni 2015-2016;

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Palazzo Adriano ,16 ottobre 2014