

AS

**Comune di Modica**

Data 15/04/2016

**N. Prot. 0019724 / 2016**

**Cat. 05 Cl. 02 Fasc. 36**

UOR: BILANCIO E CONTABILITA'

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

**COMUNE DI MODICA**

Provincia di Ragusa

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Anna Maria AIELLO*

*Dott. Massimiliano BARONE*

*Rag. Carmelo FERRO*

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna
9. Verifica della coerenza esterna

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

ENTRATE CORRENTI

SPESE CORRENTI

SPESE IN CONTO CAPITALE

ORGANISMI PARTECIPATI

INDEBITAMENTO

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

SCHEMA DI BILANCIO ARMONIZZATO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI



<b>VERIFICHE PRELIMINARI</b>
------------------------------

I sottoscritti dott.ssa Anna Maria Aiello, nella qualità di Presidente, dott. Massimiliano Barone nella qualità di componente, rag. Carmelo Ferro, nella qualità di componente, revisori nominati con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 del 24 maggio 2013, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL;

Premesso che l'Assessorato Regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica con D.A. n. 304/S3 del 20 novembre 2015, ha nominato il Commissario ad Acta, dott. Carmelo Messina, per gli adempimenti relativi all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

□ ricevuto in data 11 aprile 2016 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 8 aprile 2016 con delibera n. 94 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2015/2017;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- 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, ai fini conoscitivi;
- rendiconto dell'esercizio 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 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 di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
- la delibera del Consiglio di aumento o diminuzione delle 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 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 deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;

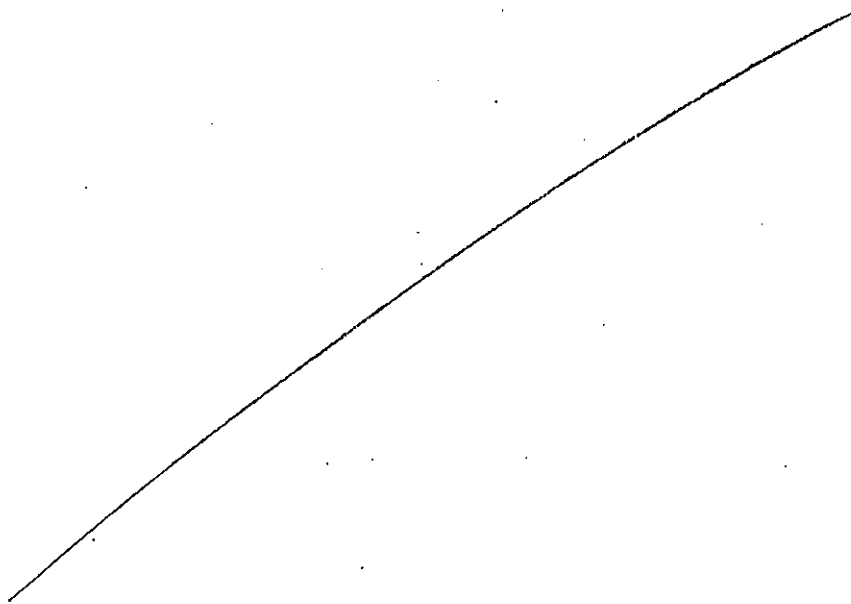
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);

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 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 dell'art.1 della Legge 296/2006 ;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - il bilancio d'esercizio 2014 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- ☐ 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;
  - ☐ visto il regolamento di contabilità;
  - ☐ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - ☐ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 19 febbraio 2016 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**



A handwritten signature or mark, consisting of a loop followed by a short horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.

**EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014****Per gli enti in equilibrio**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 80 del 27 novembre 2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto dell'esercizio 2014) risulta che:

- è stato conseguito un avanzo di competenza di euro 4.534.051,24;
- non sono risultati ulteriori debiti fuori bilancio o ulteriori passività potenziali da finanziare;
- non sono risultati 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.

**Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

Dai Responsabili di settore non sono pervenute comunicazioni attestanti debiti fuori bilancio da riconoscere e/o passività potenziali.

**AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE****Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

**Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata**

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

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	3.746,73	270.144,79	11.554.880,67
<b>Anticipazioni</b>	7.228.179,00	2.830.870,00	0,00

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".

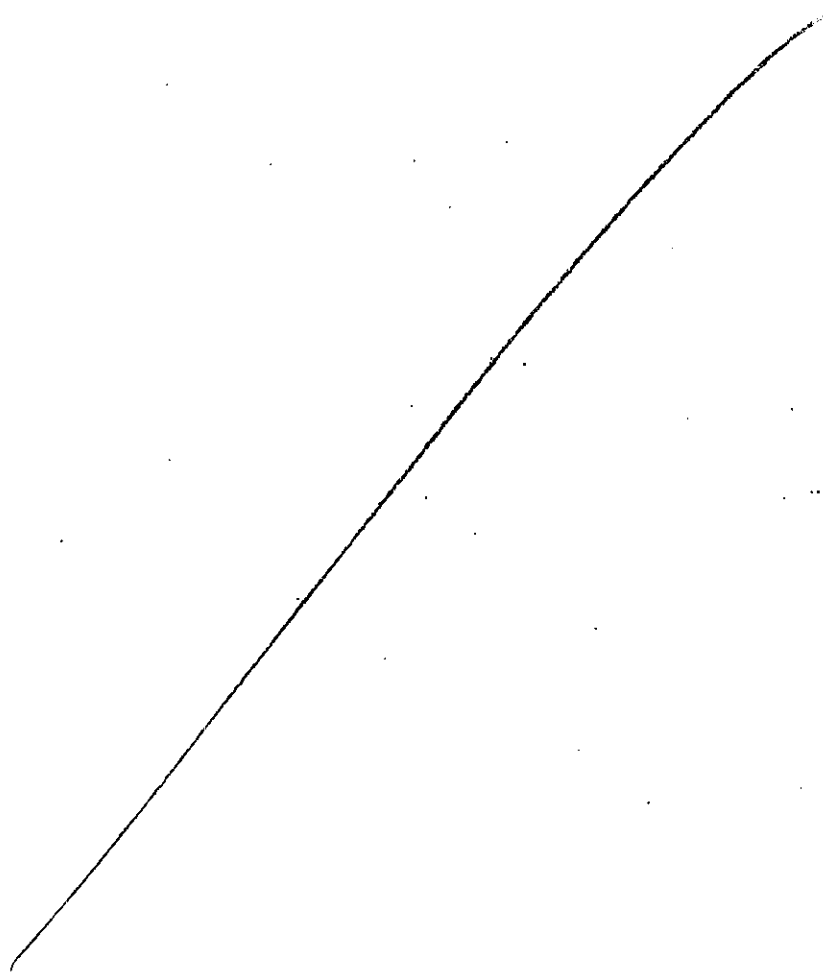
L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di euro 11.554.880,67 e quella libera di euro 0,00.

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

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario

(da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.



<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2015</b>
------------------------------------

**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).

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	32.609.412,44	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	42.421.770,39
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.875.901,94	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	10.539.473,46
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	8.017.855,11		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	9.071.099,88		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	27.686.452,93	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	25.127.715,29
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	104.010.053,24	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	104.010.053,24
<i>Totale</i>	186.270.775,54	<i>Totale</i>	182.099.012,38
Fondo Pluriennale Vincolato	380.078,77	Disavanzo amministrazione 2014	4.551.841,93
<i>Totale complessivo entrate</i>	186.650.854,31	<i>Totale complessivo spese</i>	186.650.854,31

Il saldo netto da finanziare risulta il seguente:

**Equilibrio Finale**

entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	54.574.269,37
Fondo Pluriennale Vincolato		380.078,77
spese finali (titoli I e II)	-	52.961.243,85
Quota Disavanzo al 1/1/2015		4.551.841,93
saldo netto da finanziare	-	2.558.737,64



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

	2013 consuntivo	2014 consuntivo	2015 Previsione
Entrate titolo I	35.861.378,91	35.044.952,12	32.609.412,44
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		5.880.827,39	3.934.361,88
Entrate titolo II	8.142.797,31	6.395.067,27	4.875.901,94
Entrate titolo III	5.955.172,46	8.848.952,22	8.017.855,11
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente			380.078,77
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>49.959.348,68</b>	<b>50.288.971,61</b>	<b>45.883.248,26</b>
Spese titolo I (B)	43.113.979,40	44.838.363,48	42.421.770,39
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.008.614,00	1.127.715,29	1.127.715,29
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>5.836.755,28</b>	<b>4.322.892,84</b>	<b>2.333.762,58</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			4.551.841,93
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di Investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>176.198,12</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			176.198,12
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>5.836.755,28</b>	<b>4.322.892,84</b>	<b>-2.394.277,47</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	2013 Consuntivo	2014 consuntivo	2015 Previsione
Entrate titolo IV	3.461.119,12	2.253.092,84	9.071.099,88
Entrate titolo V **			3.686.452,93
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.461.119,12</b>	<b>2.253.092,84</b>	<b>12.757.552,81</b>
Spese titolo II (N)	3.662.991,34	2.041.934,44	10.539.473,46
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-201.872,22</b>	<b>211.158,40</b>	<b>2.218.079,35</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	176.198,12
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>-201.872,22</b>	<b>211.158,40</b>	<b>2.394.277,47</b>

La differenza negativa è così finanziata:

avanzo 2014 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
avanzo amm.ne 2014 presunto vincolato	
contributo per permesso di costruire	
avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 D.L. 159/2007)	
alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>0,00</b>

La differenza positiva è così destinata:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
<b>Totale avanzo di parte corrente</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**

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.503.802,52	1.503.802,52
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.787.162,98	2.787.162,98
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
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)	352.396,24	176.098,12
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>4.643.361,74</b>	<b>4.467.063,62</b>

9

**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, in/capitale, destinate alla spesa corrente</b>	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	769.681,24
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	3.754.905,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	176.198,12
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>4.700.784,36</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	4.700.784,36
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>4.700.784,36</b>
<b>Bilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</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:

**Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2014 (presunto)		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		2.186.619,10
- contributo permesso di costruire		769.681,24
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>2.956.300,34</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		3.686.452,93
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		2.600.848,60
- contributi regionali		2.787.162,98
- contributi da altri enti		726.787,96
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>9.801.252,47</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>12.757.552,81</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>10.539.473,46</b>

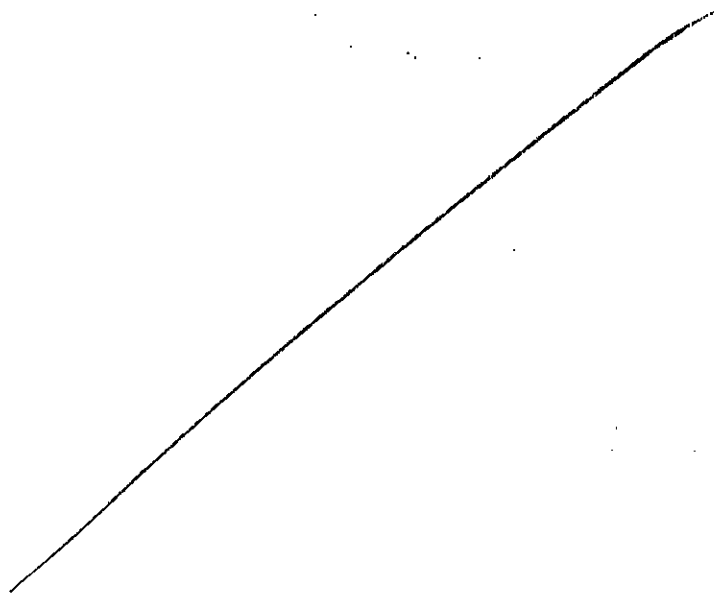
Come evidenziato in nota integrativa, nel Totale Risorse e nel Totale Impieghi, sono stati reimputati i residui attivi, per euro 7.963.066,95, e residui passivi, per euro 3.838.430,26, eliminati in riaccertamento straordinario, con esigibilità negli anni 2016 e 2017. L'importo non impegnato di euro 4.124.636,69 è stato accantonato nella voce " *Accantonamento Investimenti da rinviare agli anni successivi*", parte capitale, come disposto dal punto 9.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

#### **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- |                                |            |
|--------------------------------|------------|
| - vincolato per spese correnti | euro ..... |
| - vincolato per investimenti   | euro ..... |
| - per fondo ammortamento       | euro ..... |
| - non vincolato                | euro ..... |

**BILANCIO PLURIENNALE**



## 7. Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

Bilancio di previsione 2015-2017 - EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	38.833.943,36	38.142.586,27
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	5.684.361,88	5.684.361,88
Entrate titolo II	5.408.882,77	5.408.882,77
Entrate titolo III	10.125.184,04	10.177.477,66
Fondo Pluriennale Vincolato	380.078,77	
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>54.748.088,94</b>	<b>53.728.946,70</b>
Spese titolo I (B)	51.462.664,09	50.712.372,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.185.114,23	1.185.114,23
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>2.100.310,62</b>	<b>1.831.460,44</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero		
Copertura disavanzo (-) (E)	4.473.605,79	4.204.754,61
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)		
di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>-2.373.295,17</b>	<b>-2.373.294,17</b>

Bilancio di previsione 2015-2017 - EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	8.082.348,58	3.805.734,56
Entrate titolo V **	3.686.452,93	1.000.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>11.768.801,51</b>	<b>4.805.734,56</b>
Spese titolo II (N)	9.395.506,95	2.432.440,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>2.373.294,56</b>	<b>2.373.294,56</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

*[A large diagonal line is drawn across the page, likely indicating that the content has been crossed out or is a placeholder.]*

## 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.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 30 giorni consecutivi.

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.

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

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



### 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. 56 del 1° marzo 2016 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione non ha formulato parere in quanto non pervenuto.

## 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 (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), 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.

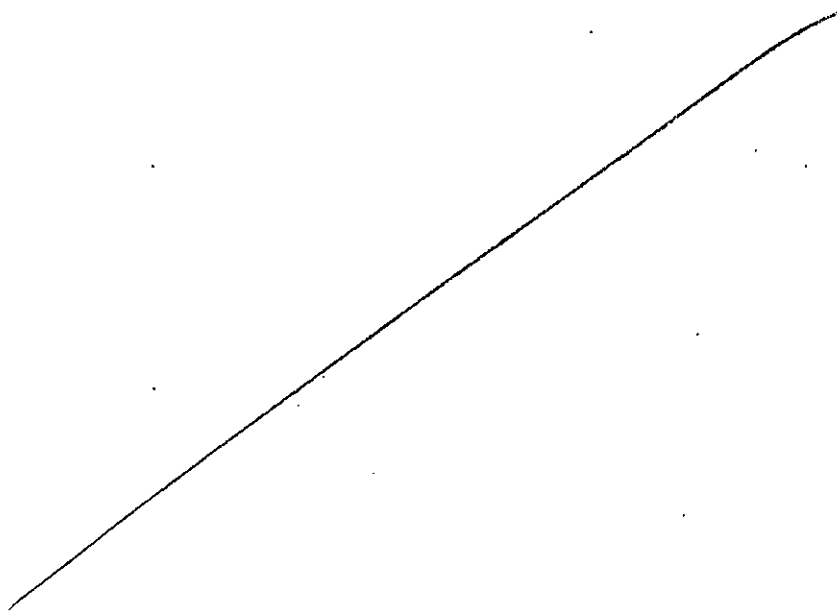
Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

2015	3.473,00	3.399,00	74
2016	2.296,00	2.249,00	47
2017	1.158,00	1.139,00	19

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.

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.

**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 le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 e al rendiconto 2014:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	11.783.725,26	7.170.145,68	7.000.000,00
I.M.U. recupero evasione		1.270.760,62	3.013.466,00
I.C.I. recupero evasione	1.895.480,00	604.736,17	741.439,00
TASI		4.589.661,63	4.589.661,63
TASI recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Addizionale I.R.P.E.F.	3.550.000,00	3.836.082,00	3.664.114,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno	80.000,00	84.840,99	143.562,01
Addizionale consumo energia elettrica	15.978,00	0,00	
Altre imposte	17.444,15	877,26	81,40
<b>Totale categoria I</b>	<b>24.677.797,45</b>	<b>17.557.104,35</b>	<b>19.152.324,04</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	8.988.882,11	10.412.604,38	9.522.726,52
Recupero evasione TARES+TARI	1.948.298,00	1.194.416,00	
Altre tasse	246.401,35	0,00	
<b>Totale categoria II</b>	<b>11.183.581,46</b>	<b>11.607.020,38</b>	<b>9.522.726,52</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		5.880.827,39	3.934.361,88
Altri tributi propri	0,00	5.880.827,39	3.934.361,88
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>5.880.827,39</b>	<b>3.934.361,88</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>35.861.378,91</b>	<b>35.044.952,12</b>	<b>32.609.412,44</b>

### 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 2015 in aumento o diminuzione 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 del tributo

è stato previsto in euro 7.000.000,00, con una variazione di:

- euro 4.783.725,26 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013
- euro 170.745,68 rispetto alla somma accertata per Imu nel rendiconto 2014 (o nella previsione definitiva del bilancio 2014).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 3.754.905,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

#### Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 67 del 30 settembre 2015, ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2015 nella seguente misura:

- aliquota unica dello 0,80% con soglia di esenzione di euro 8.000,00

Il gettito è previsto in euro 3.664.114,00

#### 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 nella misura di euro 3.934.361,88.

#### Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera Consiglio comunale n. 10 del 15 febbraio 2013 una imposta di soggiorno per notte di soggiorno, in riferimento alle tipologie delle strutture ricettizie.

Il gettito previsto in euro 143.562,01, è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

#### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 9.522.726,52 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2015).

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 con deliberazione n. 65 del 30 settembre 2015.

#### TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 4.589.661,63 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

#### 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	1.895.480,00	1.875.496,79	98,95%	3.754.905,00	200,21%
Recupero evasione TASI					
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	1.948.298,00	1.194.416,00	61,31%		0,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>3.843.778,00</b>	<b>3.069.912,79</b>	<b>79,87%</b>	<b>3.754.905,00</b>	<b>122,31%</b>

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva che l'importo previsto, poiché soggiace ad un elevato rischio di mancata esazione, è controbilanciato da un adeguato accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

#### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno, per un importo di euro 687.943,93.

#### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 1.503.802,52 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:

	Entrate/prov. prev. 2015	Spese/costi prev. 2015	% copertura 2015	% copertura 2014
Asilo nido	49.041,97	110.513,52	44,38%	
Impianti sportivi			#DIV/0!	
Fiere e mercati	18.723,00	62.449,21	29,98%	
Mense scolastiche			#DIV/0!	
Stabilimenti balneari			#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			#DIV/0!	
Altri servizi			#DIV/0!	
<b>Totale</b>	<b>67.764,97</b>	<b>172.962,73</b>	<b>39,18%</b>	<b>n.d.</b>

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 352.396,24 al valore nominale.

Con atto G.C. n. 31 del 19 febbraio 2015 è stata destinata 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.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 176.198,12

Titolo II spesa per euro 176.198,12

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
251.729,43	656.690,64	352.396,24

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

	Accertamento 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	125.864,72	656.690,64	176.198,12
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	100,00%	50,00%
Spesa per investimenti	125.864,72	0,00	176.198,12
Perc. X Investimenti	50,00%	0,00%	50,00%

**Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito del canone, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97, per il 2015 è previsto in euro 84.679,72 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2015.

**SPESE CORRENTI**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Var. ass. 2015 - 2014</b>	<b>Var. % 2015 - 2014</b>
01 - Personale	16.272.337,85	16.343.891,52	14.701.650,36	-1.642.041,16	-10,05%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.147.499,95	1.564.215,87	1.322.489,69	-241.726,18	-15,45%
03 - Prestazioni di servizi	14.426.254,20	16.311.353,49	14.697.170,67	-1.614.182,82	-9,90%
04 - Utilizzo di beni di terzi	550.993,33	395.948,53	393.302,30	-2.646,23	-0,67%
05 - Trasferimenti	5.153.912,76	4.740.608,51	3.939.520,79	-801.087,72	-16,90%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.841.352,26	2.188.646,65	3.181.852,94	993.206,29	45,38%
07 - Imposte e tasse	1.004.927,72	991.150,79	945.747,91	-45.402,88	-4,58%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.716.701,33	2.302.748,12	387.581,83	-1.915.166,29	-83,17%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	2.663.453,90	2.663.453,90	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	189.000,00	189.000,00	#DIV/0!
<b>Totale spese correnti</b>	<b>43.113.979,40</b>	<b>44.838.383,48</b>	<b>42.421.770,39</b>	<b>-2.416.593,09</b>	<b>#DIV/0!</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in euro 15.763.062,40 riferita a n. 475 dipendenti, pari a euro 3.185,39 per dipendente, 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'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 1.200.523,60 pari al 8,17% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione non ha espresso parere sulla programmazione del fabbisogno del personale in quanto non è stato richiesto.

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	19.737.484,87
2012	15.463.224,06
2013	14.002.868,77
<b>media</b>	<b>16.401.192,57</b>

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

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
spesa intervento 01	16.272.337,85	16.089.668,14	14.701.650,36
spese incluse nell'int.03		254.023,28	115.830,75
Irapp	1.004.927,72	991.150,79	945.581,29
altre spese incluse		0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>17.277.265,57</b>	<b>17.334.842,21</b>	<b>15.763.062,40</b>
spese escluse	3.274.396,80	978.103,69	917.369,18
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>14.002.868,77</b>	<b>16.356.738,52</b>	<b>14.052.540,70</b>
<b>limite comma 557 quater</b>			<b>16.401.192,57</b>
<b>limite comma 562</b>		<b>0,00</b>	
<b>Spese correnti</b>	<b>43.113.979,40</b>	<b>44.838.363,48</b>	<b>42.421.770,39</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>32,48%</b>	<b>36,48%</b>	<b>33,13%</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 0,00 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.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		88,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	14.147,00	50,00%	7.073,50	900,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

#### **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 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.

#### **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).

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo è per la percentuale seguente:

2015	2016	2017	2018	2019
36%	55%	70%	85%	100%

L'ammontare del fondo è stato determinato nelle seguenti misure:

ANNO 2015	euro	2.663.453,90
ANNO 2016	euro	4.270.000,00
ANNO 2017	euro	5.380.000,00

#### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,45% delle spese correnti, pari a euro 189.000,00.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 10.539.473,46 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

## ORGANISMI PARTECIPATI

*L'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:*

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Fonti di Finanziamento
Cura e Manutenzione Verde	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Trasporto Scuolabus fino al 30/6/2013	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Pulizia Immobili Comunali	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Manut. Ordinaria Edifici Comunali	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Manut. Ordin. Idrico e Stradale	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Manutenzione Depuratore	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Pulizia Palazzo di Giustizia	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Sosta a pagamento	Modica Multiservizi S.p.A. a socio unico in liquidazione	Entrate Proprie

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

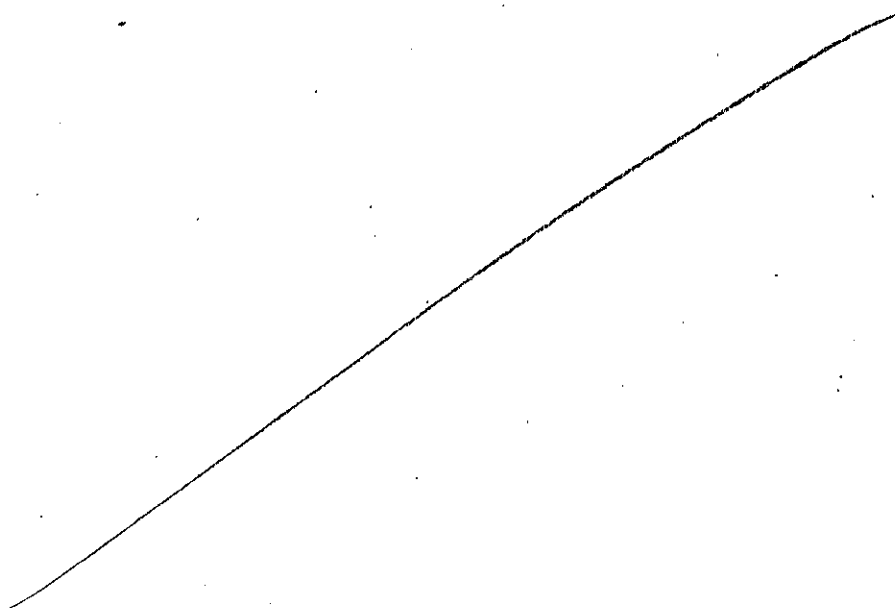
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso (o dovrà essere trasmesso) alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

**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		49.959.348,88
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	Euro	4.995.934,87
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro		3.181.852,94
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%		6,37%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro		1.814.081,93

**Anticipazioni di cassa**

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	45.503.169,49
Anticipazione di cassa	Euro	24.000.000,00
Percentuale		52,74%

**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.

**Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. :**

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,63%	2,88%	2,62%

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	28.747.886,00	27.775.959,00	26.767.345,00	25.639.629,71	24.503.914,42	23.318.800,19
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	971.927,00	1.008.614,00	1.127.715,29	1.127.715,29	1.185.114,23	1.185.114,23
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	27.775.959,00	26.767.345,00	25.639.929,71	24.503.914,42	23.318.800,18	22.133.685,96
Nr. Abitanti al 31/12	54.112	54.112	54.112	54.112	54.112	54.112
Debito medio per abitante	513,30	494,67	473,83	452,84	430,94	409,03

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

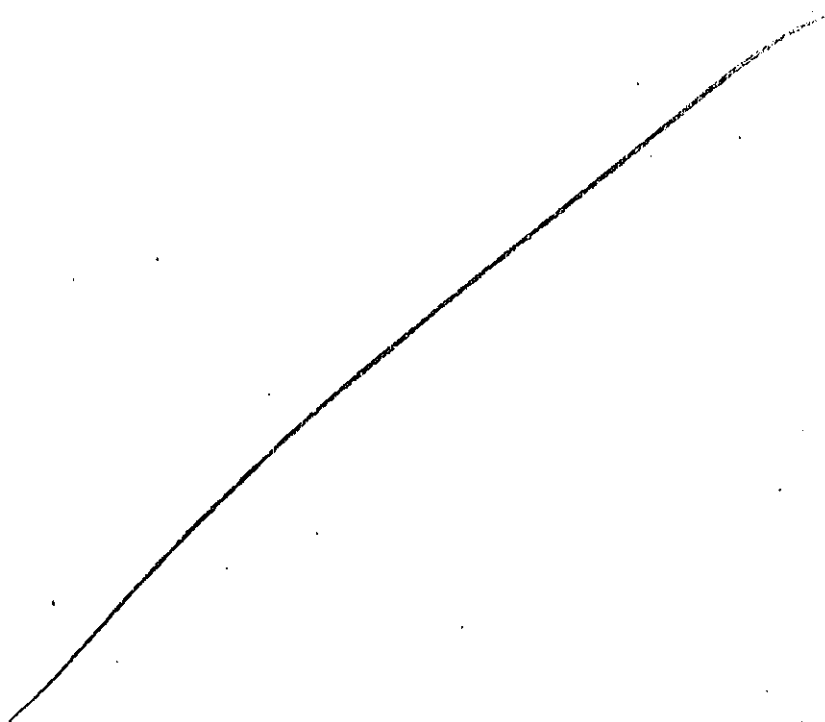
Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.474.847,00	1.437.960,00	1.318.858,51	1.318.858,51	1.318.858,51	1.318.858,51
Quota capitale	971.927,00	1.008.614,00	1.127.715,29	1.127.715,29	1.127.715,29	1.127.715,29
Totale fine anno	2.446.574,00	2.446.574,00	2.446.573,80	2.446.573,80	2.446.573,80	2.446.573,80

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

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità 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 di euro 51.007.586,00 da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 30.

La rata annuale da corrispondere dalla scadenza annuale successiva alla data di erogazione dell'anticipazione è prevista in bilancio per euro 1.050.000,00.

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



9

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



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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	32.609.412,44	38.833.943,36	38.142.586,27	109.585.942,07
Titolo II	4.875.901,94	5.408.882,77	5.408.882,77	15.693.667,48
Titolo III	8.017.855,11	10.125.184,04	10.177.477,66	28.320.516,81
Titolo IV	9.071.099,88	8.082.348,58	3.805.734,56	20.959.183,02
Titolo V	27.686.452,93	18.686.452,93	11.500.000,00	57.872.905,86
<i>Somma</i>	82.260.722,30	81.136.811,68	69.034.681,26	232.432.215,24
Avanzo Amm. Vincolato		1.430.078,77	1.050.000,00	2.480.078,77
Fondo plurienn. vincolato	380.078,77			380.078,77
<b>Totale</b>	<b>82.640.801,07</b>	<b>82.566.890,45</b>	<b>70.084.681,26</b>	<b>235.292.372,78</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	42.421.770,39	51.462.664,09	50.712.372,03	144.596.806,51
Titolo II	10.539.473,46	9.395.506,95	2.432.440,00	22.367.420,41
Titolo III	25.127.715,29	17.235.114,23	12.735.114,23	55.097.943,75
<i>Somma</i>	78.088.959,14	78.093.285,27	65.879.926,26	222.062.170,67
Dissavanzo presunto	4.551.841,93	4.473.605,18	4.204.755,00	13.230.202,11
<b>Totale</b>	<b>82.640.801,07</b>	<b>82.566.890,45</b>	<b>70.084.681,26</b>	<b>235.292.372,78</b>

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

	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>var.% su 2015</i>	<i>Previsioni 2017</i>	<i>var.% su 2016</i>
01 - Personale	14.701.650,36	14.770.600,87	0,47%	14.329.551,79	-2,99%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.322.489,69	1.514.369,11	14,51%	1.411.546,23	-6,79%
03 - Prestazioni di servizi	14.697.170,67	18.264.783,76	24,27%	17.025.689,11	-6,78%
04 - Utilizzo di beni di terzi	393.302,30	353.972,07	-10,00%	353.972,07	0,00%
05 - Trasferimenti	3.939.520,79	4.811.457,01	22,13%	4.794.517,16	-0,35%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.181.852,94	3.105.930,36	-2,39%	2.976.726,82	-4,16%
07 - Imposte e tasse	945.747,91	917.375,48	-3,00%	889.003,03	-3,09%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	387.581,83	3.203.809,61	726,62%	3.101.000,00	-3,21%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00		#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	2.663.453,90	4.270.000,00	60,32%	5.380.000,00	26,00%
11 - Fondo di riserva	189.000,00	250.365,82	32,47%	450.365,82	79,88%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>42.421.770,39</b>	<b>51.462.664,09</b>	<b>21,31%</b>	<b>50.712.372,03</b>	<b>-1,46%</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:

## Titolo IV

Alienazione di beni	2.186.619,10	1.000.500,00	1.000.500,00	4.187.619,10
Trasferimenti c/capitale Stato	2.600.848,60	2.600.848,60	0,00	5.201.697,20
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	726.787,96	0,00	0,00	726.787,96
Trasferimenti c/capitale da Regione	2.787.162,98	3.680.999,98	2.005.234,56	8.473.397,52
Trasferimenti da altri soggetti	769.681,24	800.000,00	800.000,00	2.369.681,24
<b>Totale</b>	<b>9.071.099,88</b>	<b>8.082.348,58</b>	<b>3.805.734,56</b>	<b>20.959.183,02</b>

## Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento				
<b>Totale</b>	<b>9.071.099,88</b>	<b>8.082.348,58</b>	<b>3.805.734,56</b>	<b>20.959.183,02</b>

## Spesa titolo II

<b>10.539.473,46</b>	<b>9.395.506,95</b>	<b>2.432.440,00</b>	<b>22.367.420,41</b>
----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

## SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

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, ai fini conoscitivi è il seguente:

## 1. Entrate previsioni di competenza

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	1.050.000,00	1.050.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.609.412,44	38.833.943,36	38.142.586,27
2	Trasferimenti correnti	4.875.901,94	5.408.882,77	5.408.882,77
3	Entrate extratributarie	8.017.855,11	10.125.184,04	10.177.477,66
4	Entrate in conto capitale	9.071.099,88	8.082.348,58	3.805.734,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	3.686.452,93	3.686.452,93	1.000.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00	15.000.000,00	10.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	104.010.053,24	103.620.053,24	103.620.053,24
TOTALE TITOLI		186.270.775,54	184.756.864,92	172.654.734,50
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		186.650.854,31	186.186.943,69	173.704.734,50

## 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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Anna Maria AIELLO  
*Presidente*

Dott. Massimiliano BARONE  
*Componente*

Rag. Carmelo FERRO  
*Componente*

## SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

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, ai fini conoscitivi è il seguente:

## 1. Entrate previsioni di competenza

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	1.050.000,00	1.050.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	32.609.412,44	38.833.943,36	38.142.586,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.875.901,94	5.408.882,77	5.408.882,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.017.855,11	10.125.184,04	10.177.477,66
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	9.071.099,88	8.082.348,58	3.805.734,56
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	3.686.452,93	3.686.452,93	1.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	24.000.000,00	15.000.000,00	10.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	104.010.053,24	103.620.053,24	103.620.053,24
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>186.270.775,54</b>	<b>184.756.864,92</b>	<b>172.654.734,50</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>186.650.854,31</b>	<b>186.186.943,69</b>	<b>173.704.734,50</b>

2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		4.551.841,93	4.473.605,18	4.204.755,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	42.421.770,39	51.462.654,09	50.712.372,03
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	380.078,77	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE IN CONTO</b>				
<b>2</b>	<b>CAPITALE</b>	previsione di competenza	10.539.473,46	9.395.506,95	2.432.440,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE PER INCREMENTO DI</b>				
<b>3</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	1.127.715,29	2.235.114,23	2.235.114,23
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>				
<b>5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	24.000.000,00	15.000.000,00	10.500.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
<b>6</b>		previsione di competenza	104.010.053,24	103.620.053,24	103.620.053,24
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	186.650.854,31	186.186.943,69	173.704.734,50 <sup>1</sup>
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	380.078,77	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	186.650.854,31	186.186.943,69	173.704.734,50
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	380.078,77	0,00	0,00

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

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

- delle risultanze del rendiconto;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

**b) 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.

**f) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

**g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

L'ente deve avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);

- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale.

*[A large diagonal line is drawn across the page, likely indicating a signature or a mark.]*

*[Handwritten mark or signature.]*



## 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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott.ssa Anna Maria AIELLO**  
*Presidente*

**Dott. Massimiliano BARONE**  
*Componente*

**Rag. Carmelo FERRO**  
*Componente*