

COMUNE DI ORCIANO PISANO

Provincia di Pisa

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2014
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Morfini dottor Simone

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Simone Morfini, nominato revisore con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 14.3.2012 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. lgs n. 267/00:

- ❑ ricevuto in data 16 giugno 2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 33 del 16.06.2014 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - ❑ bilancio pluriennale 2014/2016;
 - ❑ relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - ❑ rendiconto del penultimo e dell'ultimo esercizio chiuso (2012 e 2013);
 - ❑ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al regolamento adottato con decreto del Ministero dell'Interno;
 - ❑ la delibera della Giunta Comunale n. 18 del 17.3.2014 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;
 - ❑ il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1, D.L. 112/08);
 - ❑ la delibera della Giunta Comunale n. 16 del 17.3.2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
 - ❑ parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sulle previsioni di entrata e di spesa (art. 153, comma 4, TUEL), atto che sarà analizzato specificamente nel corso della presente relazione;
 - ❑ la deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 17.3.2014 con cui il Comune ha proceduto all'applicazione dei tagli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii;
 - ❑ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 19.5.2014 di approvazione del piano finanziario e delle tariffe della componente TARI della IUC;
 - ❑ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 19.5.2014 di approvazione delle aliquote e detrazione della componente IMU della IUC;
 - ❑ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 19.5.2014 di approvazione delle aliquote e delle detrazioni della componente TASI della IUC;
 - ❑ per quanto riguarda gli altri tributi, l'Amministrazione comunale ne ha deciso l'invarianza rispetto all'anno precedente ed ha messo a disposizione i seguenti documenti:
 - i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura relativamente ai servizi pubblici a domanda;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ❑ 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;

Il revisore, esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi previsti dall'articolo 162 del d.lgs. n. 267/00:

- θ UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- θ ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferite all'anno finanziario che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre 2014;
- θ UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- θ INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni di partite; le entrate sono iscritte al lordo delle spese di riscossione a carico dell'ente e di altre eventuali spese ad esse connesse, parimenti le spese sono iscritte senza alcuna riduzione delle correlative entrate;
- θ VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

- 0 **PUBBLICITÀ**: le previsioni sono “leggibili” ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- 0 **PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO**: il totale delle entrate pareggia con il totale delle spese;
- 0 **EQUILIBRIO CORRENTE**: le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell’entrata.

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il riepilogo dei risultati differenziali (tabelle previste dal DRP n. 194/96) e una tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata iscritte nel bilancio.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	352.016,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	563.892,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	44.004,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	302.841,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	210.365,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	64.500,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	144.673,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	175.416,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	137.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	137.000,00
<i>Totale</i>	<i>952.558,00</i>	<i>Totale</i>	<i>1.179.149,00</i>
Avanzo di amministrazione	226.591,00	Disavanzo di amministrazione	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>1.179.149,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>1.179.149,00</i>

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato (art. 162, comma 6, TUEL).

Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico finanziario			
Entrate titoli I - II - III	(+)	606.385,00	La differenza di +11.750,00 è dovuta al finanziamento di investimenti con entrate correnti e con l'avanzo
Spese correnti	(-)	563.892,00	
	<i>Differenza</i>	<i>42.493,00</i>	
Quote di capitale di ammortamento dei mutui	(-)	30.743,00	art. 208, c. 4, lett. b) CDS
			art. 208, c. 4, lett. c) CDS
			art. 208, c. 12bis CDS
			avanzo vincolato per spese correnti
	<i>Differenza</i>	<i>11.750,00</i>	
B) Equilibrio finale			
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV)	(+)	897.476,00	
Spese finali (disav. + titolo I + II)	(-)	866.733,00	
	Finanziare	(-)	
Saldo netto da:			
	Impiegare	(+)	30.743,00

Tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata

Si riportano nella tabella seguente alcune entrate a destinazione vincolata:

		<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	<i>Euro</i>	2.000,00	2.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	<i>Euro</i>		
Per sanzioni al codice della strada	<i>Euro</i>	30.500,00	30.500,00
Permessi per costruire	<i>Euro</i>	20.000,00	20.000,00
Per contributi in conto capitale	<i>Euro</i>	7.500,00	7.500,00
Per mutui	<i>Euro</i>		

Il vincolo riguarda tanto spese correnti che spese di investimento.

Indicatori finanziari ed economici generali

	Rendiconto 2012	Previsione 2014
<i>Abitanti</i>	649	658
<i>Dipendenti</i>	5,00	5,00
Autonomia finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	96,69%	92,74%
Autonomia impositiva (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	69,70%	58,05%
Pressione finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	651,01	854,68
Prelievo tributario pro capite (E: Titolo I / Popolazione)	621,52	534,98
Intervento erariale (E: Trasferimenti statali (Tit. II, cat. 1) / Popolazione)	17,42	62,77
Intervento regionale (E: Trasferimenti regionali (Tit. II, cat. 2) / Popolazione)	9,48	0,00
Rigidità spesa corrente (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	39,21%	39,53%
Rapporto popolazione / dipendenti (Popolazione/Dipendenti)	129,80	131,60

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di “*autonomia finanziaria*” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti (*se inferiore al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà*).
- L'indice di “*autonomia impositiva*” è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di “*pressione finanziaria*” indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di “*prelievo tributario medio pro capite*” è ottenuto dividendo le entrate fiscali (Titolo I) per la popolazione.
- Gli indici di “*intervento erariale*” e di “*intervento regionale*” evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- L'indice di “*rigidità della spesa corrente*” evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.
- Il rapporto *popolazione / dipendenti* evidenzia il numero dei dipendenti rapportato agli abitanti.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Entrate		Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
Titolo I	<i>Euro</i>	403.367,76	446.067,19	352.016,00
Entrate tributarie				
Titolo II	<i>Euro</i>	19.138,94	44.683,79	44.004,00
Entrate da contributi e trasferimenti correnti				
Titolo III	<i>Euro</i>	156.187,09	182.446,71	210.365,00
Entrate extratributarie				
Titolo IV	<i>Euro</i>	92.600,13	70.380,00	64.500,00
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti				
Titolo V	<i>Euro</i>		134.454,00	144.673,00
Entrate derivanti da accensioni di prestiti				
Titolo VI	<i>Euro</i>	54.047,97	135.500,00	137.000,00
Entrate da servizi per conto di terzi				
<i>Totale</i>	<i>Euro</i>	725.341,89	1.013.531,69	952.558,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	296.297,64	314.277,00	226.591,00
Totale entrate	<i>Euro</i>	1.021.639,53	1.327.808,69	1.179.149,00

Spese		Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
Disavanzo applicato	<i>Euro</i>			
Titolo I	<i>Euro</i>	514.197,20	655.177,69	563.892,00
Spese correnti				
Titolo II	<i>Euro</i>	120.346,94	373.907,00	302.841,00
Spese in conto capitale				
Titolo III	<i>Euro</i>	62.127,50	163.224,00	175.416,00
Spese per rimborso di prestiti				
Titolo IV	<i>Euro</i>	54.047,97	135.500,00	137.000,00
Spese per servizi per conto terzi				
Totale spese	<i>Euro</i>	750.719,61	1.327.808,69	1.179.149,00

Per omogeneità con i bilanci preventivi degli anni precedenti, il confronto è stato fatto con il rendiconto 2012 e l'assestato 2013, anche se il rendiconto 2013 è già stato approvato.

Al bilancio di previsione 2014 è stata applicata parte dell'avanzo di amministrazione (€ 226.591,00) già accertato con la delibera del Consiglio Comunale che ha approvato il rendiconto di gestione 2013 (n. 6 del 30.4.2014) per finanziare gli investimenti e per € 2.500,00 per finanziare spese correnti vincolate (art. 208 del codice della strada).

All'interno del Titolo 3 delle spese è stanziata, prudenzialmente, l'anticipazione di cassa di € 144.673,00, a cui, peraltro, il Comune non ha mai fatto ricorso.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

		Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
I.C.I.	Euro	6.900,90	155,44	2.000,00
IMU (imposta municipale propria)	Euro	154.690,00	165.690,96	144.810,00
Imposta comunale sulla pubblicità	Euro	967,63	2.340,00	4.424,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	Euro	1.143,83	91,48	0,00
Cinque per mille	Euro	0,00	15,45	138,00
Entrate da federalismo fiscale	Euro	0,00	0,00	0,00
Addizionale IRPEF	Euro	39.822,04	31.500,00	35.482,00
Categoria 1: Imposte	Euro	203.524,40	199.793,33	186.854,00
Tassa rifiuti solidi urbani	Euro	85.830,10	5.337,37	2.000,00
Tassa ammissione concorsi	Euro	0,00	0,00	0,00
Tassa sui rifiuti (TARI)	Euro	0,00	0,00	93.037,00
Tributo comunale sui rifiuti e servizi	Euro	0,00	114.187,00	1.050,00
Tosap	Euro	2.224,26	7.600,00	4.500,00
Categoria 2: Tasse	Euro	88.054,36	127.124,37	100.587,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	Euro	111.509,10	6.494,73	0,00
Fondo di solidarietà comunale	Euro	0,00	112.439,86	34.375,00
Tributo comunale sui servizi (TASI)	Euro	0,00	0,00	30.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	Euro	279,90	215,00	200,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	Euro	111.789,00	119.149,59	64.575,00
Totale entrate tributarie	Euro	403.367,76	446.067,29	352.016,00

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori, nonché del fondo di solidarietà comunale secondo le indicazioni normative vigenti.

Imposta municipale propria (IMU)

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014
Abitanti	649	649	658
Aliquota abitazione principale	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri immobili	8,00	8,50	10,00
Gettito I.C.I./IMU	154.690,00	165.690,96	144.810,00
Gettito per abitante	238,35	255,30	220,08
Gettito per punto di aliquota	19.336,25	19.493,05	14.481,00
Gettito per punto per abitante	29,79	30,04	22,01

La previsione IMU è stata effettuata sulla base dei pagamenti in acconto e saldo per l'anno 2013, tenendo conto dell'aliquota per i fabbricati diversi dalle abitazioni principali che l'Amministrazione ha aumentato dallo 8,5 per mille al 10 per mille e prevedendo delle agevolazioni per gli immobili concessi in comodato gratuito ai parenti di primo grado, nonché agli immobili locati (aliquota 9.5 per mille).

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in Euro 4.424,00, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di

superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 nonché stimando il recupero d'imposta per gli anni precedenti.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente ha previsto la conferma dell'applicazione dell'addizionale comunale I.R.P.E.F. e la previsione di bilancio è data dalla stima effettuata sulla base dei redditi imponibili IRPEF 2011 (dichiarazioni 2010) e sulla base di quanto incassato nell'anno 2013 (oltre € 34.000,00).

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in Euro 200,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93 e sulle riscossione effettuate nel corso del 2013.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie, la somma di euro 93.037,00 per la tassa sui rifiuti istituita con il comma da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

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

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con apposito regolamento dal Consiglio comunale., con deliberazione 9 del 19.5.2014; nella stessa seduta sono state approvate anche le tariffe.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie, la somma di euro 30.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con il comma da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con apposito regolamento dal Consiglio comunale., con deliberazione 9 del 19.5.2014; nella stessa seduta sono state approvate anche le aliquote e detrazioni.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

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 stimato tenendo conto della normativa vigente, anche se per il dato certo bisognerà attendere la quantificazione da parte del Ministero.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

		Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014
Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	11.305,36	42.390,70	41.304,00
Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	<i>Euro</i>	5.338,23		
Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>	812,11	2.053,21	2.000,00
Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	<i>Euro</i>			
Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>	1.683,24	239,88	700,00
Totale	<i>Euro</i>	19.138,94	44.683,79	44.004,00

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

I trasferimenti statali, categoria 1, iscritti nel bilancio di previsione 2014 corrispondono ai fondi non fiscalizzati, sulla base di quanto incassato nel 2013.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si riporta di seguito la situazione dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla regione:

SERVIZIO		Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014
Contributi per disagio abitativo	<i>Euro</i>	747,82	2.000,00	2.000,00
Totale	<i>Euro</i>	747,82	2.000,00	2.000,00

Il contributo è stimato sulla base dell'accertamento 2013.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014
Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici	<i>Euro</i>	68.281,76	72.828,42	95.255,00
Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente	<i>Euro</i>	52.013,18	47.945,97	66.661,00
Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti	<i>Euro</i>	63,30	400,00	
Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	<i>Euro</i>	12.024,92	33.322,17	13.000,00
Categoria 5°: Proventi diversi	<i>Euro</i>	23.803,93	27.950,15	34.849,00
Totale	<i>Euro</i>	156.187,09	182.446,71	209.765,00

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dell'unico servizio a domanda individuale realizzato dall'ente.

Si è preso atto dell'allegato allo schema di bilancio con il quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale (refezione scolastica) che risulta pari al 40,11 %.

Servizi a domanda individuale				
		Entrate previste nel 2014	Spese previste nel 2014	% di copertura 2014
Mense scolastiche	<i>Euro</i>	12.000,00	29.917,00	40,11
TOTALE	<i>Euro</i>	12.000,00	29.917,00	40,11

Servizio fognatura e depurazione

La gestione del Servizio idrico integrato è ormai da anni affidata alla società ASA Azienda Servizi Ambientali spa, di cui, tuttavia l'Ente non detiene alcuna partecipazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in Euro 61.000,00, comprensivi della quota per la messa in funzione dell'autovelox. Con delibera n. 28 del 04.6.2014, è stata determinata la finalizzazione dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni al codice della strada in attuazione del disposto dell'art. 208 del suddetto codice.

La stima è basata anche sull'ipotesi che nel corso del 2014 entri in funzione un autovelox a postazione non fissa. In ogni caso le somme incassate alla data della presente relazione superano i 20.000,00 euro.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Tra i proventi dei beni dell'ente sono inseriti i proventi derivanti dalle locazioni in essere dei beni disponibili per € 8.000,00 circa e della locazione dei terreni per la telefonia mobile (per € 4.000,00). Inoltre, sono inseriti i proventi derivanti dalle concessioni trentennali dei loculi cimiteriali (€ 53.891,00).

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

In merito si osserva che la previsione è stata determinata in relazione agli accertamenti dell'esercizio 2013 nonché in relazione alla situazione di cassa fruttifera al 31.12.2013 ed al passaggio alla tesoreria unica.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

In merito si osserva che gli utili stimati derivano dalla partecipazione nelle società: REA spa e Toscana Energia spa.

Categoria 5°: Proventi diversi

In questa categoria da quest'anno trovano allocazione i rimborsi provenienti da altri Enti (Toscana Energia, altre imprese pubbliche per la concessione di servizi, sponsorizzazioni).

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti		
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	<i>Euro</i>	16.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	<i>Euro</i>	48.500,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	64.500,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti		
<i>Categoria 2: Debiti a breve termine</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	
Avanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	224.091,00
- Quota concessioni edilizie destinate alla gestione corrente	<i>Euro</i>	
=- Quota fondo nazionale ordinario investimenti utilizzato per rimborso mutui	<i>Euro</i>	
Entrate correnti destinate ad investimenti (art. 208 codice della strada)	<i>Euro</i>	14.250,00
Totale risorse per investimenti	Euro	302.841,00
Titolo II - Spese in conto capitale	Euro	302.841,00

Le entrate per alienazioni di beni sono riferite alla vendita di due immobili appartenente al patrimonio disponibile. Il valore iscritto in bilancio deriva da perizia estimativa da parte dell'Ufficio Tecnico. Le entrate da trasferimenti di capitale da altri soggetti sono riferiti per € 20.000,00 ai proventi da permessi a costruire, € 7.500,00 ai proventi da usura di una strada comunale ed € 21.000,00 dalla monetizzazione di un'area rientrante in una convenzione edilizia.

Infine, il Comune ha predisposto il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale di cui all'art. 14 della legge 109/94, con deliberazione G.C. n. 6 del 7.2.2014 e successiva delibera di modifica n. 32 del 16.6.2014. Le opere previste nel triennio sono inferiori a € 100.000,00. Allegato al bilancio è stato predisposto un analitico Piano degli Investimenti 2014 con gli interventi e relative fonti di finanziamento.

Non è prevista l'assunzione di alcun mutuo, tuttavia nella tabella sottostante viene esposta la verifica della capacità di indebitamento per il 2014:

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	578.693,79
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	34.721,63
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	6.637,32
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,15%

TITOLO I - SPESE CORRENTI

La struttura delle spese correnti si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento. Si riporta appresso il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per funzione, per servizi e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2013

Classificazione delle spese correnti per funzione

		Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
1	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	<i>Euro</i> 152.390,60	245.904,05	171.924,00
2	Funzioni relative alla giustizia	<i>Euro</i>		
3	Funzioni di polizia locale	<i>Euro</i> 48.525,45	50.125,00	49.993,00
4	Funzioni di istruzione pubblica	<i>Euro</i> 75.389,94	91.265,16	95.782,00
5	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	<i>Euro</i> 759,80	1.960,00	400,00
6	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	<i>Euro</i> 2.391,21	460,00	390,00
7	Funzioni nel campo turistico	<i>Euro</i> 1.150,00		
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	<i>Euro</i> 37.690,54	47.025,00	52.884,00
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	<i>Euro</i> 154.732,84	171.782,27	150.016,00
10	Funzioni nel settore sociale	<i>Euro</i> 38.724,14	43.180,21	39.171,00
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	<i>Euro</i>	1.624,00	2.114,00
12	Funzioni relative a servizi produttivi	<i>Euro</i> 2.442,68	1.852,00	1.218,00
Totale spese correnti		<i>Euro</i> 514.197,20	655.177,69	563.892,00

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014	
01 - Personale	173.361,04	188.384,00	190.530,00	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	19.175,26	16.511,27	9.252,00	-44%
03 - Prestazioni di servizi	241.757,96	284.420,00	283.325,00	0%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.787,84	2.300,00	800,00	-65%
05 - Trasferimenti	41.879,75	125.559,42	55.019,00	-56%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	10.863,00	6.642,00	4.667,00	-30%
07 - Imposte e tasse	14.497,12	15.276,00	15.485,00	1%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	9.875,23	5.650,00	2.224,00	-61%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		9.135,00		
11 - Fondo di riserva		1.300,00	2.590,00	99%
Totale spese correnti	514.197,20	655.177,69	563.892,00	-14%

INTERVENTO 01 - Personale

	2012	2013	2014
Abitanti	649	649	658
Dipendenti	4,70	5,30	5,47
Costo del personale Euro	184.233,89	200.151,14	204.304,00
Rapporto abitanti / dipendenti	138	122	120
Costo medio per dipendente	39.199	37.764	37.350

L'ultima revisione della pianta organica è stata deliberata dalla giunta comunale in data 16.05.2012 con atto n. 16.

La spesa di personale 2014 cresce rispetto agli anni passati (i dati 2012 e 2013 sono quelli definitivi del consuntivo (Intervento 1+IRAP)), pur mantenendosi al di sotto del tetto (anno 2008) previsto dalla norma; ciò è dovuto all'ampliamento dell'orario del part-time (da 18 ore settimanali a 24 ore) e dall'accoglienza della spesa del segretario comunale per il 40% anziché per il 25%, dal 2013; rispetto al 2012, inoltre, è stata assunta una unità di personale per mobilità tra Enti.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi.

La previsione comprende anche:

- Spese per appalto trasporto scolastico: € 44.000,00;
- premi di assicurazione per € 10.000,00;
- spese per appalto refezione scolastica: € 26.500,00.

INTERVENTO 05 – Trasferimenti

All'interno dei trasferimenti è stanziata anche la somma da trasferire al Comune di Crespina Lorenzana capofila di 4 enti che si sono convenzionati per gestire unitariamente il servizio di polizia locale.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 4.667,00 è supportata dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti e rientra ampiamente nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di Euro 1.750,00 per rimborso di tributi ed altre entrate incassate e non dovute.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'Ente nel Bilancio di Previsione non ha previsto alcuna quota d'ammortamento in quanto l'applicazione di tale norma è tuttora facoltativa.

INTERVENTO 10 – Fondo svalutazione crediti

Non è stata stanziata alcuna somma a titolo di fondo svalutazione crediti, al fine di garantire i residui attivi con un'anzianità superiore a 5 anni nel Titolo I e III dell'entrata (art. 6, comma 17, D.L. 95/12), in quanto per le stesse finalità, è già stata accantonata una somma consistente nell'avanzo vincolato 2013, non applicato a bilancio.

INTERVENTO 11 – Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del d.lgs n. 267/00 ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari a circa lo 0,44% delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 302.841,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

La tabella seguente, ricavata dal Piano degli Investimenti allegato alla delibera della Giunta Comunale di adozione dello schema di bilancio 2014, riporta gli interventi più rilevanti previsti per l'anno 2014:

INVESTIMENTI 2014	Importo	FONTI FINANZIAMENTO
Manutenzione straord. fabbricati	36.600,00	Avanzo investimenti 2013
Incarico redazione strumenti urbanistici	50.752,00	Avanzo investimenti 2013
Apparato videosorveglianza	35.000,00	Avanzo investimenti 2013/Alienazioni
Interventi miglioramento circolazione	31.400,00	Avanzo vincolato/investimenti 2013
Manutenzione strade	34.000,00	Oneri urbanizzazione/altre entrate investimenti
Manutenzione Via Stazione	22.500,00	Avanzo vincolato 2013/altre entrate vincolate

BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'articolo 171 del d.lgs. n. 267/00 e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte 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 d.lgs. n. 267/00, escluso quello dell'annualità;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate al Consiglio ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del d.lgs. n. 267/00.

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2014-2016 suddivise per titoli:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	352.016,00	367.735,00	363.385,00	1.083.136,00
Titolo II	<i>Euro</i>	44.004,00	40.857,00	39.485,00	124.346,00
Titolo III	<i>Euro</i>	210.365,00	164.393,00	142.200,00	516.958,00
Titolo IV	<i>Euro</i>	64.500,00	139.500,00	27.500,00	231.500,00
Titolo V	<i>Euro</i>	144.673,00			144.673,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	815.558,00	712.485,00	572.570,00	2.100.613,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	226.591,00			226.591,00
Totale	<i>Euro</i>	1.042.149,00	712.485,00	572.570,00	2.327.204,00

<i>Spese</i>		<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	563.892,00	540.132,00	539.684,00	1.643.708,00
Titolo II	<i>Euro</i>	302.841,00	139.500,00	27.500,00	469.841,00
Titolo III	<i>Euro</i>	175.416,00	32.853,00	5.386,00	213.655,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	1.042.149,00	712.485,00	572.570,00	2.327.204,00
Disavanzo di amm.ne	<i>Euro</i>				
Totale	<i>Euro</i>	1.042.149,00	712.485,00	572.570,00	2.327.204,00

Bilancio pluriennale: equilibrio parte corrente

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Entrate					
Titolo I - II - III	<i>Euro</i>	606.385,00	572.985,00	545.070,00	1.724.440,00
Totale	<i>Euro</i>	606.385,00	572.985,00	545.070,00	1.724.440,00

Spese

Titolo I - Spese correnti	<i>Euro</i>	563.892,00	540.132,00	539.684,00	1.643.708,00
Titolo III - Rimborso quote capitale di mutui e prestiti	<i>Euro</i>	30.743,00	32.853,00	5.386,00	68.982,00
Totale	<i>Euro</i>	594.635,00	572.985,00	545.070,00	1.712.690,00
Differenza	<i>Euro</i>	11.750,00			11.750,00

Finanziata con:

Entrate codice strada per investimenti	<i>Euro</i>	-14.250,00			-14.250,00
Avanzo vincolato codice strada per spese cc	<i>Euro</i>	2.500,00			2.500,00
TOTALE	<i>Euro</i>	-11.750,00			-11.750,00

Investimenti bilancio pluriennale

Titolo II

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Spese in conto capitale

Programma n. 5	<i>Euro</i>	302.841,00	139.500,00	27.500,00	469.841,00
Totale	<i>Euro</i>	302.841,00	139.500,00	27.500,00	469.841,00

La tabella seguente riporta gli investimenti previsti nel 2015 e 2016:

INVESTIMENTI 2015	Importo	FONTI FINANZIAMENTO
Manutenzione straordinaria cimitero	112.000,00	Entrate per investimenti
Ristrutturazione casa Santini	20.000,00	Oneri di urbanizzazione
Manutenzione Via Stazione	7.500,00	Entrata vincolata Via Stazione

INVESTIMENTI 2016	Importo	FONTI FINANZIAMENTO
Manutenzione strade	20.000,00	Oneri di urbanizzazione
Manutenzione Via Stazione	7.500,00	Entrata vincolata Via Stazione

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo IV					
Concessioni edilizie	Euro	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
Trasferimenti c/capitale dalla Regione	Euro				
Alienazioni di beni patrimoniali	Euro	16.000,00			16.000,00
Trasferimenti c/capitale da Stato	Euro				
Trasferimenti da altri soggetti	Euro	28.500,00	119.500,00	7.500,00	155.500,00
Totale	Euro	64.500,00	139.500,00	27.500,00	231.500,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine	Euro				
Assunzione di mutui	Euro				
Emissione di prestiti obbligazionari	Euro				
Totale	Euro				
Avanzo di amministrazione	Euro	224.091,00			224.091,00
Entrate codice della strada per investimenti	Euro	14.250,00			14.250,00
Totale	Euro	302.841,00	139.500,00	27.500,00	469.841,00

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica approvata dalla giunta è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del d.lgs. n. 267/00 e dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

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

In tale documento è stata presa in esame:

1. la ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. l'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per **l'entrata** la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli;

Per la parte **spesa** la relazione è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

La relazione contiene inoltre:

1. la definizione dei servizi e delle attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse;
2. la coerenza degli obiettivi con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, con il piano generale di sviluppo, con gli strumenti urbanistici e i relativi piani di attuazione, con il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene *idoneo* il contenuto della relazione previsionale e programmatica.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale dei lavori pubblici, come rilevato in precedenza, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 7.2.2014 e modificata con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 16.6.2014.

VERIFICA PARAMETRI DI DEFICITARIETA' SULLA BASE DEL RENDICONTO 2013

Come risulta dal Rendiconto 2013, già approvato in data 30.4.2014, tutti i parametri relativi all'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario risultano negativi, ad eccezione del parametro relativo alla consistenza dei residui passivi.

PATTO DI STABILITA'

Secondo la legge vigente i comuni con popolazione fino a 1.000 abitanti non sono soggetti al patto di stabilità.

CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente
- dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale

Il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo 2014 condividendo le necessità di costanti, prudenti ed oculati monitoraggi sia dell'entrata che della spesa espressi dal responsabile del servizio finanziario nell'attestazione rilasciata il 16 giugno 2014.

Orciano Pisano, dalla sede comunale 25 giugno 2014

L'organo di revisione
(Dott. Simone Morfini)