



09005820140018564A01



COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pier Luigi SATTA

Dott. Giuseppe MARRATZU

Dott. Francesco MASALA

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2014	6
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	6
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014.....	7
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate	8
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.....	9
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	10
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo.....	10
BILANCIO PLURIENNALE.....	11
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
8. Verifica della coerenza interna	13
9. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....	17
ENTRATE CORRENTI	17
SPESE CORRENTI	21
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 ..	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI.....	33

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Pier Luigi Satta, dott. Giuseppe Marratzu e dott. Francesco Masala, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ricevuto in data 16/07/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 27 giugno 2014 con delibera n. 137 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del [D.Lgs. 163/2006](#);
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - [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 proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la proposta di delibera di conferma 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 proposta di delibera di diminuzione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della [Legge 147/2013](#);
 - la proposta di delibera 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 2014, 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](#));
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del [patto di stabilità interno](#);
 - la proposta di deliberazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del [D.L. 112/2008](#));
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del [D.L.78/2010](#);

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;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#);

- prospetto delle spese finanziate con i [proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada](#);
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
 - il bilancio d'esercizio 2013 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;
 - visti i [postulati dei principi contabili degli enti locali](#) ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 27 giugno 2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 28 aprile 2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della [Legge 12/11/2011, n.183](#) ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#).

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

Tab. 1 -	2011	2012	2013
Disponibilità	4.562.060,80	7.988.254,80	8.653.938,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014**1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

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

Tab. 2 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	11.268.825,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	21.458.860,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	8.529.768,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	4.247.852,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.223.256,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.513.271,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	50.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	206.004,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.040.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.040.000,00
<i>Totale</i>	26.625.120,00	<i>Totale</i>	28.952.716,00
Avanzo amministrazione 2013	2.327.596,00	Disavanzo amministrazione 2013	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	28.952.716,00	<i>Totale complessivo spese</i>	28.952.716,00

Il saldo netto da finanziare risulta il seguente:

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	23.535.120,00
spese finali (titoli I e II)	-	25.706.712,00
saldo netto da finanziare	-	-2.171.592,00
saldo netto da impiegare	+	0,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo I	9.304.635,75	8.867.592,97	11.268.825,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	13.427.379,54	14.348.998,52	8.529.768,00
Entrate titolo III	1.636.824,14	1.261.990,35	1.223.256,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	24.368.839,43	24.478.581,84	21.021.849,00
Spese titolo I (B)	22.637.020,17	21.583.335,29	21.458.860,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	656.705,81	1.486.521,94	156.004,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.075.113,45	1.408.724,61	-593.015,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (E)	913.268,00	1.138.481,00	600.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	39.125,00	67.283,00	6.985,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	39.125,00	67.283,00	6.985,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	1.949.256,45	2.479.922,61	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo IV	6.171.719,08	821.711,35	2.513.271,00
Entrate titolo V **	40.211,42	19.628,54	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	6.211.930,50	841.339,89	2.513.271,00
Spese titolo II (N)	6.294.805,09	1.216.651,50	4.247.852,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-82.874,59	-375.311,61	-1.734.581,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	39.125,00	67.283,00	6.985,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	110.246,00	1.070.496,00	1.727.596,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	66.496,41	762.467,39	0,00

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(**) categorie 2,3 e 4.

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

Tab. 7 -

- 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)	6.985,00
- 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).	
Totale avanzo di parte corrente	6.985,00

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

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

Tab. 8 -

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.952.697,00	1.952.697,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.262.373,00	1.262.373,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	2.536,00	2.536,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	251.500,00	251.500,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	285.400,00	285.400,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	3.754.506,00	3.754.506,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Tab. 9 -

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	527.171,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	527.171,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	204.273,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	204.273,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	322.898,00

La voce recupero evasione tributaria è così dettagliata:

Tab.9b -

Descrizione	Importo
Recupero ICI esercizi precedenti	78.202,00
Recupero ICI accertamento Sindyal S.p.a.	448.969,00
Totale	527.171,00

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:

Tab. 10 -

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013	1.727.596	
- avanzo del bilancio corrente	6.985	
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	255.498	
- proventi concessioni cimiteriali	710.000	
Totale mezzi propri		2.700.079
Mezzi di terzi		
- mutui		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.262.373	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	285.400	
Totale mezzi di terzi		1.547.773
TOTALE RISORSE		4.247.852
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		4.247.852

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, 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	0,00
- vincolato per investimenti	euro	0,00
- per fondo ammortamento	euro	0,00
- non vincolato	euro	2.327.596,00

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 [TUEL](#) l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del [TUEL](#).

Si evidenzia che l'Ente non si trova in nessuna delle condizioni sopra elencate.

L'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2014, **si può considerare realizzabile** in relazione all'esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

Tab. 11 -

Bilancio di previsione 2014			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	600.000,00	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	1.727.596,00
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	600.000,00	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	1.727.596,00

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	11.364.976,00	11.364.976,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	7.904.792,00	7.904.792,00
Entrate titolo III	1.178.280,00	1.140.280,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	20.448.048,00	20.410.048,00
Spese titolo I (B)	20.267.083,00	20.221.571,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	173.980,00	181.492,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	6.985,00	6.985,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	6.985,00	6.985,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	6.985,00	6.985,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 13 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	1.137.151,00	14.330.215,00
Entrate titolo V	1.000.000,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.137.151,00	14.330.215,00
Spese titolo II (N)	2.144.136,00	14.337.200,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-6.985,00	-6.985,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	6.985,00	6.985,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

La differenza positiva di parte corrente per l'anno 2015 da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

Tab. 15 -

- 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)	6.985,00
- 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 concessionari 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).	
Totale avanzo di parte corrente	6.985,00

La differenza positiva di parte corrente per l'anno 2016 da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

Tab. 15 -

- 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)	6.985,00
- 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 concessionari 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).	
Totale avanzo di parte corrente	6.985,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione 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](#) come variato con deliberazione della G.C. n. 131 del 27/06/2014, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011](#) del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2013. Lo schema di programma è stato pubblicato dal 22 ottobre 2013 al 6 novembre 2013.

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;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo inferiore ad 1.000.000 di euro l'ufficio tecnico ha comunicato l'avvenuta approvazione dei relativi studi di fattibilità.

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi mediante project financing.

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. 11 del 28 gennaio 2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 09 maggio 2014 ai sensi dell'art.19 della [Legge 448/2001](#).

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

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

La [relazione previsionale e programmatica](#) predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con [D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326](#), contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del [TUEL](#), nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente. Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
 - motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, [TUEL](#));
- e) definisce i servizi e le attività dell'ente affidando a ciascuno responsabile gli obiettivi e le risorse;
- f) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della [Legge 183/2011](#) gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	20.803.512,83	
2010	21.400.819,18	
2011	21.474.756,87	21.226.362,96

2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	21.226.362,96	15,07	3.198.812,90
2015	21.226.362,96	15,07	3.198.812,90
2016	21.226.362,96	15,62	3.315.557,89

3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	Riduzione dei trasferimenti erariali (comma 2 art.14 D.L.78/2010)	obiettivo da conseguire
2014	3.198.812,90	936.262,96	2.262.549,94
2015	3.198.812,90	936.262,96	2.262.549,94
2016	3.315.557,89	936.262,96	2.379.294,93

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	21.021.849,00	20.448.048,00	20.410.048,00
spese correnti prev. impegni	20.759.808,00	19.750.703,00	19.683.191,00
differenza	262.041,00	697.345,00	726.857,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	262.041,00	697.345,00	726.857,00
previsione incassi titolo IV	7.494.583,00	5.143.731,58	1.655.000,00
previsione pagamenti titolo II	5.405.657,00	3.578.267,00	0,00
differenza	2.088.926,00	1.565.464,58	1.655.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	2.088.926,00	1.565.464,58	1.655.000,00
obiettivo previsto	2.350.967,00	2.262.809,58	2.381.857,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	2.350.967,00	2.330.892,00*	20.075,00
2015	2.262.809,58	2.262.549,94	259,64
2016	2.381.857,00	2.379.294,93	2.562,07

*si precisa che il saldo obiettivo da conseguire nel 2014 risente del calcolo dovuto dalla clausola di salvaguardia del 15% di cui al D.M. 11390 del 10/02/2014 att. del C. 2 quinquies dell'art.31 della L. 183/2011

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

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 2014
--

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle somme accertate dei due esercizi precedenti:

Tab. 23 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	4.597.162,00	2.842.177,30	2.363.144,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	22.786,00	929.659,35	527.171,00
Imposta comunale sulla pubblicità	51.444,00	46.734,94	50.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	500.000,00	907.802,34	700.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	291.934,00	76.335,71	115,00
Totale categoria I	5.463.326,00	4.802.709,64	3.640.430,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tassa rifiuti solidi urbani	3.427.114,00	3.716.115,20	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	329.362,00	346.411,55	
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti	81.964,00		6.563,00
TA RI			3.655.761,00
TA SI			475.500,00
Totale categoria II	3.838.440,00	4.062.526,75	4.137.824,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.869,75	2.356,58	5.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			3.485.571,00
Altri tributi propri			
Totale categoria III	2.869,75	2.356,58	3.490.571,00
Totale entrate tributarie	9.304.635,75	8.867.592,97	11.268.825,00

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 2013 e applicate anche per l'anno 2014, sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in euro 2.363.144,00, con una variazione di:
- - 2.234.017,51 euro rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- - 479.033,30 euro rispetto al dato consuntivo per IMU nel bilancio 2013.

Nel bilancio l'entrata relativa all'IMU è prevista al netto della quota di euro 945.172,98 trattenuta dall'Agenzia delle entrate per il versamento allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante da ICI di anni precedenti è previsto in euro 527.171,00 principalmente sulla base della attività accertativa condotta su Carbondotto, Aree Portuali e aree di perimetrazione Industriale, come evidenziato in tab. 9b.

Nella spesa è prevista la somma di euro 40.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef

Le entrate iscritte in bilancio relative all'Addizionale Comunale Irpef derivano dall'applicazione dell'aliquota dello 0,6%, con soglia di esenzione di euro 10.000,00, stabilita nel 2013 e confermata per il 2014.

Il gettito è previsto in euro 700.000,00 tenendo conto della riscossione dei due esercizi precedenti.

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 sulla base delle stime effettuate dal Servizio Finanziario in relazione alle previsioni normative.

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 24 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
IMU	4.597.162,00	2.842.177,30	2.363.144,00
IMU ristoro dallo Stato	0,00	891.619,30	0,00
fondo sperimentale di riequilibrio	3.441.445,36	0,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	3.596.744,04	3.485.571,00
totale	8.038.607,36	7.330.540,64	5.848.715,00

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 3.655.761,00 per la tassa sui rifiuti istituita con [i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013](#) (legge di stabilità 2014).

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

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

La disciplina dell'applicazione del tributo e le relative tariffe saranno approvate con deliberazioni del Consiglio Comunale antecedenti all'approvazione del bilancio.

TASI

Il regolamento del nuovo tributo, istituito con i [commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013](#), e la relativa aliquota sono stati approvati con deliberazioni del Consiglio comunale. Tuttavia è in corso una proposta di deliberazione del Consiglio atta alla riduzione del 50% dell'aliquota originariamente prevista dello 0,25%.

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 475.500,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI), applicando un'aliquota pari allo 0,125%.

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](#).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab. 25 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	210.485,62	918.944,88	436,58%	527.171,00	57,37%
Recupero evasione TARSU/TIA	81.964,24	49.013,08	59,80%	6.563,00	13,39%
Recupero evasione altri tributi	2.190,30	2.087,45	95,30%		0,00%
Totale	294.640,16	970.045,41	329,23%	533.734,00	55,02%

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 1.952.697 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 proventi e costi dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale

	Proventi utenza prev. 2014	Costi prev. 2014	% copertura 2014	% copertura rend. 2013
Impianti sportivi	6.500,00	201.029,00	3,23%	3,60%
Trasporto scolastico	1.050,00	194.487,00	0,54%	0,70%
Mense scolastiche	90.000,00	662.500,00	13,58%	20,60%
Scuola civica di musica	12.000,00	61.814,00	19,41%	46,80%
Altri servizi				
Totale	109.550,00	1.119.830,00	9,78%	13,80%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 365.000,00 e sono destinati con atti G.C. n. 196 del 23.12.2013, n. 93 del 06.05.2014 e n. 115 del 03.06.2014 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 Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del [codice della strada](#) una somma pari ad euro 37.903,25 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del [codice della strada](#) una somma pari ad euro 27.300,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 244.515,00

Titolo II spesa per euro 6.985,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
453.774,71	325.996,47	365.000,00

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	267.671,06	158.118,66	244.515,00
Perc. X Spesa Corrente	58,99%	48,50%	66,99%
Spesa per investimenti	36.713,70	24.271,35	6.985,00
Perc. X Investimenti	8,09%	7,45%	1,91%

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del [D.Lgs. n. 446/97](#), con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 20 del 15 marzo 2007 come modificato dalla deliberazione n. 23 del 04 aprile 2011 il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in euro 260.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con le somme impegnate negli ultimi due esercizi, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	6.501.768,66	6.209.065,62	6.039.586,00	-169.479,62	-2,73%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	307.333,72	252.198,41	224.664,00	-27.534,41	-10,92%
03 - Prestazioni di servizi	9.907.860,17	10.083.695,38	9.349.325,00	-734.370,38	-7,28%
04 - Utilizzo di beni di terzi	340.132,33	299.142,13	185.620,00	-113.522,13	-37,95%
05 - Trasferimenti	4.630.216,81	4.151.937,54	4.483.408,00	331.470,46	7,98%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	109.843,21	161.155,34	73.799,00	-87.356,34	-54,21%
07 - Imposte e tasse	489.738,69	308.125,16	199.133,00	-108.992,16	-35,37%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	350.126,58	118.015,71	204.273,00	86.257,29	73,09%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	629.052,00	629.052,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00%
Totale spese correnti	22.637.020,17	21.583.335,29	21.458.860,00	-124.475,29	0,58%

Spese del personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 5.317.076,37 riferita a n. 167 dipendenti, pari a euro 31.838,78 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del [D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 593.295,13 pari al 9,82% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con [deliberazione n. 14/AUT/2011](#) depositata il 28/12/11 risulta del 33,44 %;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del [D.L. 78/2010](#).

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

Limitazione spese di personale

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

Tab. 30 -

anno	Importo	
2011	€	5.804.229,02
2012	€	5.735.450,80
2013	€	5.318.157,46
2014	€	5.317.076,37
2015	€	5.305.502,95
2016	€	5.268.970,86

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	6.201.330,78	6.232.269,58	5.998.368,69
spese incluse nell'int.03	121.501,01	56.364,40	189.146,56
irap	409.904,99	239.223,17	122.820,48
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	6.732.736,78	6.527.857,15	6.310.335,73
spese escluse	997.285,98	1.223.062,53	1.015.340,96
Spese soggette al limite (c. 557)	5.735.450,80	5.304.794,62	5.294.994,77
Spese correnti	22.637.020,17	21.583.335,29	21.458.860,00
Incidenza % su spese correnti	25,34%	24,58%	24,68%

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)

Non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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](#), dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del [D.L. 78/2010](#), come integrato dall'art. 1, c. 5, del [D.L. 101/2013](#), e di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#), la previsione per l'anno 2014 è stata ridotta di euro 795.717,22 rispetto al rendiconto 2012 e di euro 875.426,92 rispetto al rendiconto 2013.

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tab. 32 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze	363.016,12	80,00%	72.603,22	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	24.897,10	80,00%	4.979,42	5.005,00	
Sponsorizzazioni	10.443,00	100,00%	0,00	0,00	
Missioni	49.926,62	50,00%	24.963,31	35.013,00	
Formazione	107.893,00	50,00%	53.946,50	0,00	
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	184.800,54	20,00%	147.840,43	72.924,00	
Totale	740.976,38		304.332,88	112.942,00	0,00

Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del [D.L. 78/2010](#), sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 204.273,00 destinata in particolare al pagamento di spese derivanti da contratti e rapporti giuridici riferibili ad esercizi precedenti.

Fondo svalutazione crediti

L'art. 6, comma 17 del [D.L. 6/7/2012, n.95](#), convertito in [Legge 135/2012](#), ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 4.536,24 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui è pari ad Euro 1.090,00, corrispondente ad una percentuale del 25%.

L'ammontare complessivo del fondo è stato determinato nella misura di Euro 601.090,00 e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate previste:

- canoni di locazione immobili comunali di esercizi antecedenti al 2009;
- fondo svalutazione crediti su ruoli TARI (600.000,00)

In seguito a motivato parere di questo collegio, sono stati esclusi dalla base di calcolo del suddetto fondo i residui attivi riguardanti crediti dell'Ente nei confronti di Abbanoa Spa riferibili agli esercizi 2006 e 2007 per un importo complessivo di Euro 530.361,24 per i quali il responsabile del servizio competente ha certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del [TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,33% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico aggiuntivo ne prevede di farlo per il 2014.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2014:

Per contratti di servizio Multiservizi Srl	1.478.061,82
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (ATO)	30.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.508.061,82

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.

Organismi partecipati dall'Ente			
RISULTATI ESERCIZI	2011	2012	2013
MULTISERVIZI PORTO TORRES SRL	- € 2.275,00	€ 14.191,00	€ 724,00
GEST. COMM. EX AATO	*	*	€ 2.343.327,08
AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI	*	€ 14.707,96	€ 47.666,44
PROMIN IN LIQUIDAZIONE	- € 24.046,00	€ 83.520,00	- € 29.733,00
RETE PORTI SARDEGNA	€ 436,00	€ 339,00	*
SISTEMA TURISTICO LOCALE SARDEGNA NORD OVEST	- € 3,00	- € 8,00	*
ABBANO SPA	- € 12.581.191,00	- € 11.587.246,00	*
FALLIMENTO DEMOS	- € 420.961,45	- € 504.323,55	*

* Dati non ancora comunicati dagli Enti partecipati

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 34 -

Organismo in house: MULTISERVIZI PORTO TORRES SRL		
STATO PATRIMONIALE	2012	2013
IMMOBILIZZAZIONI	€ 107.283,00	€ 122.923,00
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 310.165,00	€ 402.975,00
RATEI E RISCONTI	€ 47.375,00	€ 8.841,00
TOTALE ATTIVO	€ 464.823,00	€ 534.739,00
PATRIMONIO NETTO	€ 184.611,00	€ 185.335,00
TFR	€ 113.198,00	€ 106.728,00
DEBITI	€ 167.014,00	€ 242.676,00
RATEI E RISCONTI	€ -	€ -
TOTALE PASSIVO	€ 464.823,00	€ 534.739,00
CONTO ECONOMICO	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	€ 1.576.397,00	€ 1.615.352,00
<i>Costi per materie prime e suss.</i>	€ 172.872,00	€ 263.108,00
<i>Costi per servizi</i>	€ 316.925,00	€ 419.878,00
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	€ 3.219,00	€ 11.089,00
<i>Costi per il personale</i>	€ 999.086,00	€ 857.853,00
<i>Ammortamenti</i>	€ 30.545,00	€ 40.184,00
<i>Variatione delle rimanenze merci</i>	-€ 1.290,00	€ 303,00
<i>Oneri diversi di gestione</i>	€ 15.893,00	€ 19.104,00
Totale costi della Produzione	€ 1.537.250,00	€ 1.611.519,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 39.147,00	€ 3.833,00
Porventi e oneri finanziari	-€ 510,00	-€ 905,00
Proventi e oneri straordinari	€ 14,00	€ 3.379,00
Risultato prima delle imposte	€ 38.651,00	€ 6.307,00
Imposte dell'esercizio	€ 24.460,00	€ 5.583,00
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO	€ 14.191,00	€ 724,00

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- non è prevista la distribuzione dell'utile dell'esercizio;

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 4.247.852,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#), essendo previsti euro 15.000,00 per l'acquisto di arredi scolastici, tipologia esclusa dal rispetto dei suddetti limiti.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#) come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Tab. 38 -

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		<i>Euro</i>	24.368.839,43
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	1.949.507,15
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	73.799,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	0,30%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	1.875.708,15

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del [TUEL](#) ammontano ad euro 7.207,00.

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

Tab. 39 -

	2014	2015	2016
Interessi passivi	73.799,00	74.001,00	66.489,00
entrate correnti	24.368.839,43	24.478.581,84	21.021.849,00
% su entrate correnti	0,30%	0,30%	0,32%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 73.799,00 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	2011	2012	2013	2014
	0,46%	0,35%	0,57%	0,30%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.094.955,00	3.704.327,00	3.084.582,00	2.164.136,00	1.416.068,00	1.264.635,00
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	390.628,00	408.087,00	453.838,00	145.031,00	151.433,00	158.116,00
Estinzioni anticipate (-)		211.658,00	466.608,00	603.037,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	3.704.327,00	3.084.582,00	2.164.136,00	1.416.068,00	1.264.635,00	1.106.519,00
Nr. Abitanti al 31/12	22.634	22.651	22.545	22.545	22.545	22.545
Debito medio per abitante	163,66	136,18	95,99	62,81	56,09	49,08

In merito alla consistenza del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della [Legge 183/2011](#), si ritiene che la sua entità, in continuo ribasso, sia congrua e sostenibile in relazione all'attuale andamento dell'entrata corrente.

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

Tab. 41 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	103.873,25	86.415,00	128.689,00	66.592,00	60.190,00	53.507,00
Quota capitale	390.628,00	408.087,00	453.838,00	145.031,00	151.433,00	158.116,00
Totale fine anno	494.501,25	494.502,00	582.527,00	211.623,00	211.623,00	211.623,00

Anticipazioni di cassa

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

Tab. 42 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	21.021.849,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	50.000,00
<i>Percentuale</i>		0,24%

Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base [dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013](#).

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, non ha avuto la necessità di richiedere 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, alcuna anticipazione di liquidità potendo far fronte a tali pagamenti con la propria liquidità di cassa.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

CONTRATTI DI LEASING

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla [Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia](#), il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della [Legge n. 350/2003](#), l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Tab. 44 -

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
N. 2 Fiat BRAVO polizia municipale	€ 80.002,00	48	€ 20.000,64	da def.
n. 5 Impianti fotovoltaici scuole cittadine	€ 934.895,80	180	€ 62.659,72	€ 25.000,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

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

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

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;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del [TUEL](#);
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Tab. 45 -

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	11.268.825,00	11.364.976,00	11.364.976,00	33.998.777,00
Titolo II	8.529.768,00	7.904.792,00	7.904.792,00	24.339.352,00
Titolo III	1.223.256,00	1.178.280,00	1.140.280,00	3.541.816,00
Titolo IV	2.513.271,00	1.137.151,00	14.330.215,00	17.980.637,00
Titolo V	50.000,00	1.050.000,00	0,00	1.100.000,00
<i>Somma</i>	23.585.120,00	22.635.199,00	34.740.263,00	80.960.582,00
Avanzo presunto	2.327.596,00	0,00	0,00	2.327.596,00
Totale	25.912.716,00	22.635.199,00	34.740.263,00	83.288.178,00

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	21.458.860,00	20.267.083,00	20.221.571,00	61.947.514,00
Titolo II	4.247.852,00	2.144.136,00	14.337.200,00	20.729.188,00
Titolo III	206.004,00	223.980,00	181.492,00	611.476,00
<i>Somma</i>	25.912.716,00	22.635.199,00	34.740.263,00	83.288.178,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	25.912.716,00	22.635.199,00	34.740.263,00	83.288.178,00

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

Tab. 47 -

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 -	Personale	6.039.586,00	5.895.603,00	-2,38%	5.895.603,00	0,00%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	224.664,00	236.864,00	5,43%	230.864,00	-2,53%
03 -	Prestazioni di servizi	9.349.325,00	8.895.471,00	-4,85%	8.967.471,00	0,81%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	185.620,00	185.620,00	0,00%	185.620,00	0,00%
05 -	Trasferimenti	4.483.408,00	4.251.882,00	-5,16%	4.125.882,00	-2,96%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	73.799,00	74.001,00	0,27%	66.489,00	-10,15%
07 -	Imposte e tasse	199.133,00	180.561,00	-9,33%	180.561,00	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	204.273,00	30.701,00	-84,97%	30.701,00	0,00%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 -	Fondo svalutazione crediti	629.052,00	446.380,00	-29,04%	468.380,00	4,93%
11 -	Fondo di riserva	70.000,00	70.000,00	0,00%	70.000,00	0,00%
Totale spese correnti		21.458.860,00	20.267.083,00	-5,55%	20.221.571,00	-0,22%

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:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.262.373,00	824.653,00	13.890.653,00	15.977.679,00
Permessi per costruire	255.498,00	252.498,00	379.562,00	887.558,00
Proventi concessioni cimiteriali	710.000,00	60.000,00	60.000,00	830.000,00
Altri mezzi di terzi	285.400,00			285.400,00
Totale	2.513.271,00	1.137.151,00	14.330.215,00	17.980.637,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti		1.000.000,00		1.000.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Avanzo di amministrazione 2013	1.727.596,00	0,00	0,00	1.727.596,00
Risorse correnti per investimento	6.985,00	6.985,00	6.985,00	20.955,00
Totale	4.247.852,00	2.144.136,00	14.337.200,00	20.729.188,00
Spesa titolo II	4.247.852,00	2.144.136,00	14.337.200,00	20.729.188,00

a) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono relativi a finanziamenti RAS

b) finanziamenti con prestiti

E' previsto per l'esercizio 2015 un finanziamento pari ad Euro 1.000.000 con assunzione di mutui.

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente anno 2014, sulla base

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- delle previsioni definitive 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del [TUEL](#);
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

che le previsioni di entrata e spesa corrente sono attendibili e congrue, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale.

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente realizzati le seguenti coperture:

- incasso degli oneri di urbanizzazione per Euro 300.000,00
- incasso delle alienazioni potenziali cespiti dell'Ente per Euro 585.000,00

Allo stato attuale si evidenzia che non risulta ancora avviata nessuna procedura propedeutica volta all'alienazione dei sopra citati cespiti. A riguardo l'organo di revisione sollecita l'Ente ad un costante e puntuale monitoraggio del patto di stabilità, in considerazione delle previsioni contenute nello schema di bilancio, affinché l'ente possa conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo al sistema informativo contabile

In relazione all'adozione del nuovo sistema contabile, come previsto dal D.Lgs 118/2011, l'organo di revisione sollecita l'Ente ad una tempestiva implementazione del nuovo sistema.

CONCLUSIONI

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

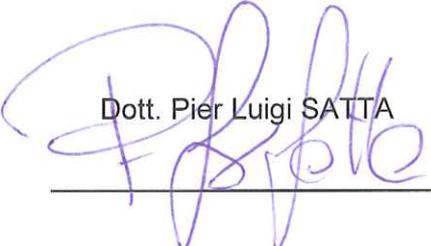
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

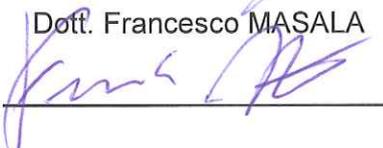
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha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

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

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Pier Luigi SATTA


Dott. Giuseppe MARRATZU


Dott. Francesco MASALA