COMUNE DI SANT'AGATA DI MILITELLO

Provincia di Messina

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Collegio dei Revisori

F.to Ferrante Pietro *F.to Ricciardi Giuseppe* *F.to Belgiorno Salvatore*

p.c.

Comune di Sant'Agata Militello

Collegio dei Revisori

Verbale n. 28 del 15/12/2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L"organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge nei giorni 05/12/2015, 07/12/2015, 08/12/2015, 09/12/2015, 10/12/2015, 11/12/2015, 12/12/2015, 13/12/2015 e 14/12/2015;

Visto:

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

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, pluriennale 2015/2017 e dei relativi allegati del Comune di Sant'Agata Militello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Agata Militello, li 15/12/2015

Il Collegio dei Revisori

F.to Ferrante Pietro ***F.to Ricciardi Giuseppe*** ***F.to Belgiorno Salvatore***

Sommario

- VERIFICHE PRELIMINARI
- VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI
  - EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014
- AVVIO DELL'ARMONIZZAZIONE CONTABILE
- BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

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

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

- BILANCIO PLURIENNALE

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

- VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

9. Verifica della coerenza esterna (Patto di stabilità interno)

- VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2015
- ENTRATE CORRENTI
- SPESE CORRENTI
- SPESE IN CONTO CAPITALE
- ORGANISMI PARTECIPATI
- INDEBITAMENTO
- VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PL. 2015-2017
- SCHEMA DI BILANCIO ARMONIZZATO
- OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI
- CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Pietro Ferrante, Ricciardi Giuseppe e Salvatore Belgiorno, ***revisori*** ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 04/12/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 30/11/2015 con delibera n. 127 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

  1) bilancio pluriennale 2015/2017;
  2) relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  3) copia dello schema del programma triennale 2015-2017 dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 adottato dalla Giunta Municipale con delibera n. 65 del 23/06/2015;
  4) la delibera della Giunta Municipale n. 56 del 29/05/2015 con la quale si è provveduto alla destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada- anno 2015-;
  5) la delibera del Consiglio Comunale n. 82 del 02/07/2015 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;
  6) la deliberazione di Giunta Municipale n. 123 del 27/11/2015, per l'esercizio 2015, dei servizi a domanda individuale e determinazione dei relativi costi e tariffe;
  7) relazione e prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno 2015-2017;
  8) copia della delibera di Giunta Municipale n. 103 del 05/10/2015 con la quale è stato adottato il I piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  9) copia della Giunta Municipale n. 121 del 27/11/2015 con la quale è stato approvato il piano triennale 2015-2017 di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007- razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili comunali;
  10) copia delle delibera del Consiglio Comunale n. 87 del 09/07/2015 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione finanziaria 2014;
  11) copia della delibera di Giunta Municipale n. 120 del 24/11/2015 con la quale è stato approvato il "riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 01/01/2015, ai sensi dell'articolo 3, commi 7 e seguenti, del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;
  12) copia di delibera del Consiglio Comunale n. 137 del 18/12/2014 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014/2016 e relazione previsionale e programmatica 2014/2016;
  13) copia del quadro di controllo degli equilibri, quadro equilibrio di parte corrente e quadro generale riassuntivo e risultati differenziali;
  14) copia riepiloghi dei prospetti delle spese correnti, in conto capitale e rimborso di prestiti per il periodo 2015-2017;
  15) copia del prospetto riepilogativo di previsione di spesa per interessi passivi e rimborso quota capitale mutui in ammortamento;
  16) nota integrativa al bilancio di previsione 2015/2017;
  17) copia prospetto dimostrativo della copertura percentuale dei costi e ricavi del servizio acquedotto 2015;

18) copia prospetto dimostrativo della copertura percentuale dei costi e ricavi del servizio T.A.RI. 2015;

19) Copia schema di bilancio di previsione 2015;

20) lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;

21) copia di prospetto determinazione previsione delle spese per il personale anno 2015 (retribuzioni fisse e continuative)

22) schema di proposta di Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017.

Ad integrazione della documentazione consegnata, il collegio ha richiesto altresì la seguente documentazione :

23) Prospetto del crono programma degli incassi e pagamenti in c/capitale;

24) Prospetto delle somme in c/capitale riscosse e pagate al 09/12/2015;

25) la delibera di Giunta Municipale n. 126 del 30/11/2015 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);

26) prospetto limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

27) prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 e 557quater dell'art.1 della Legge 296/2006 ;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- rendiconto anno 2014·

- ☐ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ☐ visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ☐ visto il regolamento di contabilità;
- ☐ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ☐ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data **30/11/2015** in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 87 del 9 luglio 2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

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

➢ **Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stata segnalata dal responsabile dell'Area Strategie e Sviluppo – Lavori Pubblici, Ing. Ridolfo, l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere per € 30.133,89. Inoltre, con attestazione del responsabile Area Affari generali , Gare e Contratti, dottoressa Fontana, effettuata con nota prot. 11546 del 24/04/2015, emerge l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere a seguito di sentenze esecutive per € 496.877,70 oltre a richieste da parte di legali per prestazioni fornite all'Ente per rappresentanza in giudizio; l'importo di tali richieste è in fase di ricognizione e si riferisce alle differenze tra quanto richiesto da parte dei legali e quanto a suo tempo impegnato con la delibera di incarico professionale.
Nella predisposizione del bilancio di previsione anno 2015 e pluriennale 2015-2017 si è tenuto conto di quanto rappresentato dal Responsabile dell'Area Legale con nota n. 18186 del 24 giugno 2015, ove sono stati quantificati gli importi dei debiti fuori bilancio da riconoscere da sentenze esecutive con relativo piano triennale di copertura finanziaria.
Tale piano, pari ad € 417.670,07, risulta coerente con la programmazione del bilancio annuale e pluriennale 2015/2017.

➢ **Conclusioni sulla gestione pregressa**

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

Si rileva, altresì, la necessità a carico dell'Ente di dare tempestiva copertura ai debiti fuori bilancio da riconoscere.

AVVIO DELL'ARMONIZZAZIONE CONTABILE

➢ Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

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

➢ Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

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

Descrizione	2012	2013	2014
Disponibilità	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di tesoreria	1.104.717,24	2.057.625,19	419.008,86

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'Ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014 che provvede a "vincolare.
L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di € 2.566.270,02 e quella libera di € zero.
L'importo della cassa vincolata è stato rilevato con determina R.G. n. 1071 del 31/12/2014.

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

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'Ente ha eseguito una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).
Sulla base dei risultati della ricognizione, l'Ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015:

- risultato d'amministrazione 2014 rideterminato al 01/01/2015 per € 5.504.995,79;
- F.C.D.E. (fondo crediti di dubbia esigibilità) pari ad € 5.370.039,77;
- avanzo pari ad € 4.458.048,74, quale parte vincolata;
- conseguente maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (derivante da FCDE) per € 4.323.092,72 (5.504.995,79 – 5.370.039,77 – 4.458.048,74);
- fondo pluriennale vincolato pari ad € 388.735,26 per la parte corrente ed € 1.225.026,70 per la parte in conto capitale.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

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

Quadro generale riassuntivo 2015					
Entrate			**Spese**		
Titolo I:	Entrate tributarie	8.179.310,25	**Titolo I:**	Spese correnti	15.299.087,32
Titolo II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.922.183,46	**Titolo II:**	Spese in conto capitale	4.157.229,06
Titolo III:	Entrate extratributarie	2.543.858,16			
Titolo IV:	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.497.526,69			
Titolo V:	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	25.887.359,46	**Titolo III:**	Spese per rimborso di prestiti	27.462.423,40
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto di terzi	13.430.000,00	**Titolo IV:**	Spese per servizi per conto di terzi	13.430.000,00
Totale		**57.460.238,02**	**Totale**		**60.348.739,78**
Avanzo amm.ne vincolato 2014		1.657.593,26	**Disavanzo amministrazione da riaccertamento quota 1/30**		90.146,72
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		307.030,73			
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		1.014.024,49			
Totale complessivo entrate		**60.438.886,50**	**Totale complessivo spese**		**60.438.886,50**

Il saldo netto ***da impiegare*** risulta il seguente:

Equilibrio finale	importi
Entrate finali (titoli I,II,III e IV)+ Avanzo + FPV	21.121.527,04
Spese finali (titoli I e II)+ disavanzo	(19.546.463,10)
Saldo netto da finanziare	**0,00**
Saldo netto da impiegare	**1.575.063,94**

Il saldo netto da impiegare è dato :

dalla quota di capitale amm.to mutui	582.943,15
dalla quota di capitale amm.to antic. liquidità C.D.P.	84.496,41
dalla quota di avanzo applicato al titolo 3°(rimborso antic. Liquidità C.D.P.	1.207.624,38
Detratta l'entrata per accensione prestiti al titolo 5°	(300.000,00)
Totale	**1.575,063,94**

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

Suddivisione gestione corrente e conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Descrizione	**2013 consuntivo**	**2014 consuntivo**	**2015 Previsione**
Entrate titolo I	8.511.489,73	8.173.532,41	8.179.310,25
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.321.483,99	1.004.394,56	761.727,00
Entrate titolo II	4.146.745,02	5.203.633,76	4.922.183,46
Entrate titolo III	1.912.793,50	1.869.112,10	2.543.858,16
Totale titoli (I+II+III) (A)	**14.571.028,25**	**15.246.278,27**	**15.645.351,87**
Spese titolo I (B)	14.030.669,20	14.146.262,66	15.299.087,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	527.894,08	554.707,12	667.439,56
Fondo pluriennale vincolato parte corrente 2015			307.030,73
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**12.464,97**	**545.308,49**	**(14.144,28)**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	263.404,74	380.177,08	22.679,28
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	**44.861,28**	**29.692,50**	**170.000,00**
Contributo per permessi di costruire	18.335,71	22.687,63	125.000,00
Proventi sanatoria edilizia	26.525,57	7.004,87	45.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	**69.779,20**	**63.662,63**	**178.535,00**
proventi diversi finalizzati x f.do migl.servizi			80.700,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	10.352,56	1.741,60	22.500,00
Trasferimento Regionale Fondo A. quota	15.000,00	4.510,89	
Proventi parcheggi a pagamento	8.600,00	0,00	13.500,00
Fondo gestione Piano Strategico	25.000,00		
Entrate Proprie e Proventi T.A.R.I.	10.826,64	57.410,14	61.835,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**250.951,79**	**891.515,44**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Descrizione	**2013 Consuntivo**	**2014 Consuntivo**	**2015 Previsione**
Entrate titolo IV	821.170,72	293.932,00	2.497.526,69
Entrate titolo V **	0,00	126.310,65	300.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**821.170,72**	**420.242,65**	**2.797.526,69**
Spese titolo II (N)	1.268.292,04	516.134,43	4.157.229,06
Fondo pluriennale vincolato parte capitale 2015			1.014.024,49
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**(447.121,32)**	**(95.891,78)**	**(345.677,88)**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	44.861,28	29.692,50	170.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	69.779,20	63.662,63	178.535,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	424.473,24	86.658,92	337.142,88
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**2.269,84**	**24.737,27**	**0,00**

L'importo di € 22.679,28 è dato dalla differenza tra € 112.826,00 avanzo vincolato applicato alla spesa corrente e la quota di disavanzo annuale derivante dal riaccertamento straordinario dei residui per € 90.146,72.
(*) il dato da si riferisce alla quota di rimborso mutui per € 582.943,15 più la quota annuale per il rimborso anticipazione di liquidità CPD per € 84.496,41. (**) trattasi di assunzione di mutui con Il credito Sportivo.

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

Descrizione	*Entrate*	*Spese*
Fondo Autonomie Regione quota investimenti per amm.to mutui	386.275,59	386.275,59
Per contributi in c/capitale dalla Regione laboratorio governance Nebrodi	212.858,47	212.858,47
Per sanzioni amm.ve codice della strada (parte vincolata)	100.000,00	50.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	16.000,00	16.000,00
Per mutui	300.000,00	300.000,00
Totale	**1.015.134,06**	**965.134,06**

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

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

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	0,00
Recupero evasione tributaria (al netto quota FCDE)	605.291,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	**605.291,00**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	467.872,71
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	**467.872,71**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**137.418,29**

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:

Mezzi propri	Importi
Avanzo di amministrazione 2014	337.142,88
Avanzo del bilancio corrente	178.535,00
Alienazione di beni	2.157.526,69
Contributo permesso di costruire e sanatoria	170.000,00
Altre risorse	
Totale mezzi propri	**2.843.204,57**

Mezzi di terzi	Importi
Mutui	300.000,00
Prestiti obbligazionari	-
Aperture di credito	-
Contributi comunitari	-
Contributi statali	-
Contributi regionali	-
Contributi da altri enti	-
Altri mezzi di terzi	-
Fondo pluriennale vincolato	1.014.024,49
Totale mezzi di terzi	**1.314.024,49**
TOTALE RISORSE	**4.157.229,06**
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	**4.157.229,06**

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio un avanzo di amministrazione vincolato, pari ad € 1.657.593,26, derivante dall'esercizio 2014 e precedenti, 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 € 112.826,00 *
- vincolato per investimenti € 337.142,88
- vincolato per restituzione anticipazione di liquidità CDP € 1.207.624,38

*(€ 107.931,44 relativo al finanziamento spese per personale dipendente ed € 4.894,56 per finanziamento compensi al personale dipendente presso Unione dei Nebrodi).

BILANCIO PLURIENNALE

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Descrizione	**2016 Previsione**	**2017 Previsione**
Entrate titolo I	8.057.415,25	8.042.415,25
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	749.832,00	749.832,00
Entrate titolo II	5.799.803,08	3.756.994,60
Entrate titolo III	2.531.325,43	2.453.379,76
Totale titoli (I+II+III) (A)	**16.388.543,76**	**14.252.789,61**
Spese titolo I (B)	15.670.992,21	13.444.119,02
Rimborso prestiti parte del Titolo III° (C)	479.664,22	489.078,73
Fondo pluriennale vincolato parte corrente 2016-17	81.704,53	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**319.591,86**	**319.591,86**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	(90.146,72)	(90.146,72)
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	**27.000,00**	**27.000,00**
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi sanatoria edilizia	27.000,00	27.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	**256.445,14**	**256.445,14**
proventi diversi finalizzati x f.do migl.servizi	80.700,00	80.700,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	22.500,00	22.500,00
Trasferimento Regionale Fondo A. quota investim.	0,00	0,00
proventi parcheggi a pagamento	15.000,00	15.000,00
Fondo gestione Piano Strategico		
Entrate Proprie e Proventi T.A.R.I.	138.245,14	138.245,14
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Descrizione	**2016 Previsione**	**2017 Previsione**
Entrate titolo IV	700.000,00	700.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**700.000,00**	**700.000,00**
Spese titolo II (N)	1.140.447,35	929.445,14
fondo pluriennale vincolato parte capitale 2016-17	211.002,21	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**(229.445,14)**	**(229.445,14)**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	27.000,00	27.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	256.445,14	256.445,14
Entr. diverse per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Util. avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**0,00**	**0,00**

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 atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale e piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare con le osservazioni e considerazioni riportate nelle apposite sezioni).

- **Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

- **Programma triennale lavori pubblici**

Tenuto conto della potestà legislativa stabilità dallo Statuto, in Sicilia, Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è disciplinato dalla legge regionale n. 12/2011 e precisamente dal comma 13, dell'articolo 6.
Con D. A. n. 14/OSS del 10 agosto 2012 dell'Assessorato Infrastrutture e della mobilità, in esecuzione della normativa vigente, è stata approvata la "*Procedura e schemi-tipo per la redazione del programma triennale, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori pubblici e per la redazione e la pubblicazione del programma annuale per l'acquisizione di beni e servizi*".

Il programma triennale è stato approvato dalla Giunta Municipale con delibera di n. 65 del 23/06/2015.

Ai sensi dell'art. 8, comma 5, del D.P. 31 gennaio 2012 n. 13 (GURS N. 7 DEL 17/02/2012) lo stesso è stato pubblicato all'Albo telematico per giorni consecutivi dal 4 luglio 2015 al 2 agosto 2015.

Dopo l'approvazione da parte dell'organo Consiliare, Il programma triennale delle OO.PP. dovrà essere trasmesso al Dipartimento regionale tecnico che ne da pubblicità.

L'organo di revisione ha reso il prescritto parere sulla proposta consiliare con verbale n. 19/2015.

- **Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 126 del 30/11/2015 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

9. Verifica della coerenza esterna (Patto di stabilità interno)

Come disposto dagli artt. 30, 31 e 32 della legge 12.11.2011, n. 183 (*legge di stabilità anno 2012*), come modificati dalla legge 24.12.2012, n. 228 (*legge di stabilità anno 2013*), dalla legge n. 147/2013 (legge di Stabilità 2014) e da ultimo con legge di stabilità 2015 (legge 190/2014) e con il d.l. 78/2015, gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza mista in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consentano il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2015, 2016 e 2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

- **Spesa corrente media 2010/2012**

Anno	Importo	Media
2010	12.515.801	
2011	14.070.653	
2012	13.634.769	13.407.074

- **Saldo obiettivo**

Anno	Spesa corrente media 2010/2012	Coefficiente	Obiettivo di competenza mista
2015	13.407.074	8,60	1.153.008
2016	13.407.074	9,15	1.226.747
2017	13.407.074	9,15	1.226.747

- **Saldo obiettivo 2015 rideterminato ai sensi dell'art. 31, commi da 2 a 6 bis della L. 183/2011, come da ultimo modificato ed integrato dalla legge n. 190/2014**

Anno	Saldo obiettivo
2015	1.303.054
2016	1.401.148
2017	1.401.148

Anno	Saldo obiettivo rideterminato in applicazione art. 1 co 1 d.l.	Accantonamento annuale al FCDE	Obiettivo da raggiungere
2015	1.303.054	461.329	841.725
2016	1.401.148	704.809	696.339
2017	1.401.148	897.030	504.118

- **Saldo obiettivo 2015 rideterminato con l'applicazione del Patto di solidarietà Patto Regionalizzato - verticale Incentivato e Patto Nazionale "orizzontale", al netto delle gestioni sovra comunali associate.**

Rideterminazione obiettivo da conseguire triennio 2015/2017 (art. 31, legge n. 183/2011)	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Obiettivo da conseguire articolo 31, legge n. 183/2011	841.725	696.339	504.118
Patto Regionale "Verticale" Incentivato" ai sensi dell'articolo 1 comma 484 e seguenti della legge 190/2014, successivamente modificato dall'articolo 9 comma del D.L. 78/2015	(176.000)	0	0
Patto Regionalizzato – Verticale Ordinario (+/-)	0	0	0
Patto Regionale "Orizzontale" (+/-)	0	0	0
Patto Nazionale "Orizzontale" (ai sensi dei commi 1 e succ., art. 4-ter D.L. n. 16/2012)	(116.000)	58.000	58.000
Rettifica gestione associata sovracomunali (comma 6-bis, art.31, legge n. 183/2011)	(97.614)	0	0
Saldo obiettivo 2015 finale	**452.111**	**754.339**	**562.118**

➢ **Obiettivo per gli anni 2015/2017**

Verifica preventiva rispetto patto di stabilità 2015 - 2017			
ENTRATA	**2015**	**2016**	**2017**
Titolo I - Accertamenti	8.179.310,25	8.057.415,25	8.042.415,25
Titolo II - Accertamenti	4.922.183,46	5.799.803,08	3.756.994,60
Titolo III - Accertamenti	2.543.858,16	2.531.325,43	2.453.379,76
Titolo IV - Incassi	547.440,11	390.000,00	350.000,00
Fondo pluriennale di parte corrente	307.030,73	81.704,53	
TOTALE ENTRATE finali NETTE	**16.499.822,71**	**16.860,248,29**	**14.602.789,61**
SPESA	**2015**	**2016**	**2017**
TITOLO I - IMPEGNI (INCLUSO STANZIAMENTO F.C.D.E.)	15.299.087,32	15.670,992,21	13.444.119,02
Titolo II - Pagamenti	745.175,12	430.000,00	590.000,00
Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31 comma 10)	(5.873,80)		
TOTALE SPESE finali NETTE	**16.038.388,64**	**16.100.992,21**	**14.034.119,02**
SALDO FINANZIARIO (Entrate finali nette - Spese finali nette)	**461.434,07**	**759.256,08**	**568.670,59**
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE	**(452.110,53)**	**(754.339,07)**	**(562.118,46)**
DIFFERENZA	***9.323,54***	***4.917,01***	***6.552,13***

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato predisposto dal Responsabile dell'Area Tecnica 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 nel triennio 2015/2017, avendo riguardo alle opere programmate in conto capitale e stanziate nel bilancio.
Alla data del 09/12/2015 risultano incassi in c/capitale per € 422.333,73 e pagamenti al titolo II della spesa per € 437.943,47, pertanto il collegio ritiene corrette le stime effettuate.

➢ **Considerazioni e conclusioni**

Si condividono le osservazioni e le conclusioni riportate a pagina 16 della relazione allegata al bilancio di previsione annuale 2015 e pluriennale 2015-2017 sul "Patto di Stabilità Interno" nonché nel parere tecnico e contabile espresso sulla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio 2015/2017.

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	Differenza
2015	461.434	452.111	9.323
2016	759.256	754.339	4.917
2017	568.671	562.118	6.553

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

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

ENTRATE CORRENTI

Titolo I - Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 e al rendiconto 2014:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.542.153,42	1.669.989,34	1.762.800,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	478.746,65	548.928,35	675.000,00
TASI	0,00	803.100,00	818.636,00
TASI recupero evasione	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	55.322,92	93.748,17	55.351,00
Addizionale I.R. P.E.F.	913.612,00	980.000,00	985.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Addizionale consumo Energia elettrica	42.596,31	47,59	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	**4.032.431,30**	**4.095.813,45**	**4.296.787,00**
Categoria II - Tasse			
TOSAP (RECUPERO EVASIONE)	23.882,00	0,00	60.000,00
TARES/T.A.R.I.	3.129.344,68	3.070.973,55	3.058.296,25
TASSE SU CONC.ATTI PROVVEDIMENTI C.LI	2.530,70	931,86	1.000,00
Totale categoria II	**3.155.757,38**	**3.071.905,41**	**3.119.296,25**
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.817,06	1.418,99	1.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	1.321.483,99	1.004.394,56	761.727,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	**1.323.301,05**	**1.005.813,55**	**763.227,00**
Totale entrate tributarie	**8.511.489,73**	**8.173.532,41**	**8.179.310,25**

- **I.M.U. (Imposta municipale propria)**

L'articolo 13, comma 1, del D.L. 201/2011 ha introdotto, in via sperimentale dal 2012 l'IMU in sostituzione del l'I.C.I.

Il gettito è stato previsto in € 1.762.800,00 al netto della quota di alimentazione del F.S.C. pari, per il 2015, ad € 828.561,11. Restano confermate le aliquote IMU, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 3 luglio 2012, giusta determinazione Sindacale n. 26 del 30/07/2015. Il prospetto che segue mette a confronto l'entrata dell'IMU a consuntivo 2014 con la previsione del bilancio 2015.

Anno	IMU AL NETTO
2014	1.669.989,34
2015	1.762.800,00
Incremento dell'entrata IMU al netto del fondo di solidarieta Comunale	**92.810,66**

- **T.A.S.I. (Tributo Servizi Indivisibili)**

L'Ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di € 818.636,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.
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.
Con Delibera di Consiglio Comunale n. 103 del 09 settembre 2014 sono state approvate le relative aliquote e sono state confermate con Determinazione Sindacale n. 25 del 30/07/2015.
Il gettito previsto è stato determinato sulla base delle stime ministeriali con l'aliquota approvata dall'Ente. L'incasso della prima rata alla data del 09/12/2015 ammonta a circa € 360.000,00, che rappresenta il 44% dell'intero gettito previsto.

- **T.A.R.I. (Tributo Servizio Rifiuti)**

Componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 111 del 17 settembre 2015 è stato approvato il piano finanziario per l'anno 2015 e le relative aliquote. Il gettito tariffario è previsto in € 3.058.296,25, assicurando la copertura del cento per cento dei costi del servizio per la raccolta e smaltimento dei rifiuti e tiene conto della somma stanziata per proventi da raccolta differenziata e delle agevolazioni di cui all'art. 49 del Regolamento I.U.C.

Gli incassi della TA.R.E.S./T.A.R.I. a dicembre 2015 presentano il seguente andamento:

Descrizione	2013	2014	2015
Accertamento*	3.129.344,68	3.070.973,55	3.058.296,25
Incasso	2.012.005,62	1.687.010,38	1.359.417,93
% incasso	***64,29%***	***54,93%***	***44,45%***

* previsione per l'anno 2015

Come è di tutta evidenza le percentuali di riscossione della tassa sui rifiuti non appaiono soddisfacenti, poiché determinano un *trend* che qualora si consolidasse negli anni futuri comporterebbe una situazione di chiaro squilibrio finanziario. Conseguentemente l'Organo di Revisione sollecita gli uffici preposti ad attivare ogni procedura utile finalizzata ad una maggiore riscossione.

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

L'addizionale Comunale è stata istituita con delibera Commissariale n. 443/249/C.S. del 27.10.1998, il gettito anno 2015 è previsto in € 985.000,00 alla risorsa 0150 sulla base degli ultimi imponibili reddituali pubblicati sul sito dal MEF ed in funzione dell'aliquota dell'8 per mille.

- **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

La T.O.S.A.P. è stata sostituita con il canone di concessione spazi ed aree pubbliche (*giusta delibera di Consiglio Comunale n. 155/2010*). I relativi proventi annuali COSAP sono stati previsti al Titolo 3° Categoria 2^ Risorsa 2265.
Alla Categoria II^ del titolo I° è prevista una entrata pari ad € 60.000,00 che afferisce a ruoli di anni pregressi.

- **Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni**

E' stata prevista in bilancio una entrata di € 55.351,00 con l'applicazione delle stesse tariffe dell'anno precedente.

- **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria per (ICI) anni precedenti**

La previsione di € 675.000,00 si riferisce, esclusivamente, all'attività per recupero dell'evasione tributaria sulla base degli avvisi di accertamento già notificati, riferiti all'annualità 2011. Nella determinazione del F.C.D.E. è stata accantonata, in merito, una somma, per l'anno 2015, pari ad € 108.335,00, che rappresenta il 36% di € 300.375,00; quest'ultimo rappresenta l'importo che dovrebbe essere accantonato a regime sulla base della gradualità prevista della legge 190/2014, come appresso meglio specificato nell'apposita sezione F.C.D.E..

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

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Previsione 2015
Previsioni di entrata	670.000,00	562.196,00	675.000,00
Somme accertate	478.746,65	548.928,35	0
Importo riscosso al 31/12/2014	170.265,73*	0*	0
Importo riscosso al 10/12/2015	176.651,37*	50.538,10*	4.527,71*
% del riscosso al 10/12/2015 su accertato	***36,90%***	***9,21%***	***0,67%****

* *dati forniti dall'ufficio finanziario.*
** *dato percentuale sulla previsione di entrata*

Osservando la tabella sopra riportata le percentuali di riscossione di recupero dell'evasione tributaria relativa all'imposta comunale sugli immobili risultano essere esigue; l'Organo di Revisione raccomanda gli uffici preposti ad attivarsi al fine di realizzare un significativo incremento delle percentuali di riscossione delle somme accertate.

Titolo II – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, della Regione.....omissis

Categoria 1 – Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto per un importo pari a 1.096.794,60; in dettaglio, € 186.328,27 costituisce un ex contributo investimenti per l'ammortamento dell'onere dei mutui, € 12.247,00 afferisce ad un contributo compensativo dallo stato per minor gettito I.M.U., € 10.000,00 si riferisce a contributi generali dello stato ed infine l'importo di € 888.219,33 rappresenta prevalentemente un contributo statale " *Piano di Azione Coesione*" relativo al programma di cura per l'infanzia e per gli anziani over 65 anni non autosufficienti.

Categoria 2 – Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

I contributi correnti dalla Regione ammontano ad € 1.751.095,69 e sono cosi dettagliati:
€ 176.157,11 per trasferimento regionale per minor gettito addizionale energia elettrica, quanto ad € 506.944,24 per contributi regionali per servizi sociali, incluso asilo nido, ed infine € 1.067.994,34 per assegnazione regionale per il finanziamento del bilancio ex legge regionale 8/2000. In tale ultimo importo è ricompresa la somma di € 386.275,59 quale contributo in c/capitale destinato al pagamento delle rate di ammortamento dei mutui.
Si evidenzia altresì che tale assegnazione in c/capitale, così come riportato nel parere del responsabile dell'area Economia e Finanze sulla deliberazione di giunta municipale n. 127 del 30/11/2015, è subordinato all'assunzione da parte della Regione di un apposito mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti.

Categoria 3 – Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate

L'importo complessivo previsto della categoria suddetta ammonta ad € 1.890.528,17, composto da € 1.303.960,00 quale finanziamento per il personale precario ed € 586.568,17 interventi diversi con funzioni sociali.

Categoria 5 – Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico

L'ammontare della categoria di cui sopra è pari ad € 183.765,00.

➢ **Proventi dei servizi pubblici**

Con la Delibera di Giunta Municipale n. 123 del 27/11/2015 è stato approvato il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale, come sotto riportato:

N.	Servizio	Spese				Entrate	% di copertura costi
		Personale	*altre spese*	*Sub Totale*	*Totale**		
1	*2*	*3*				*4*	*5*
1	Asili Nido	100.230,00	9.880,00	110.110,00	55.055,00	52.000,00	*94,45*
2	Mensa scolastica	0,00	29.958,94	29.958,94	29.958,94	9.000,00	*30,04*
3	Rassegna Teatrale	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	*100,00*
4	Impianti Sportivi	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	400,00	*40,00*
5	Visite ed uso locali castello "Gallego"	1.997,26	0,00	1.997,26	1.997,26	1.500,00	*75,10*
Totale		**102.227,26**	**50.838,94**	**153.066,20**	**98.011,20**	**72.900,00**	***74,38***

* il costo totale del servizio asilo nido è calcolato al 50% ai sensi dell'articolo 243 comma 2 lettera a) del T.U.E.L. 267/2000.

In merito si osserva:

Dall'approvazione del rendiconto 2013 l'Ente è risultato strutturalmente deficitario, non avendo rispettato 5 parametri su 10 di cui al d.m. 18/02/2013, pertanto per l'anno 2015 l'Ente deve prevedere una copertura del costo dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36%.
Come si può evincere dalla tabella sopra riportata tale copertura è stata ampiamente garantita nel rispetto della legge.

In relazione al servizio acquedotto è stata garantita la copertura percentuale nella misura del 87,25%, tenuto che il costo del servizio è pari ad € 670.532,83 e le relative entrate ammontano ad € 585.000,00.

➢ Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in € 100.000,00.

Con atto di Giunta Municipale. N. 56 del 29/05/2015 è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato, ai sensi e per le finalità dell'art.142 e dell'art.208 del codice della strada, una somma pari al 50% , pari ad € 50.000,00, dell'entrata complessivamente prevista.

Titolo I spesa per € 25.000,00

Titolo II spesa per € 25.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
188.041,25	161.976,42	100.000,00

➢ C.O.S.A.P. (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. 155 del 21.12.2010, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. Per il mercato settimanale il canone C.O.S.A.P. è stato rideterminato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 dell'11 aprile 2014.

Il gettito del canone per il 2015 è previsto in € 235.000,00 sulla base delle vigenti tariffe.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento (€/000)

Descrizione		Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 -	Personale	5.861	5.553	6.087	534	9,62%
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie	171	119	155	36	30,25%
03 -	Prestazioni di servizi	5.373	6.588	6.415	(173,00)	-2,63%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	154	139	113	(26,00)	-18,71%
05 -	Trasferimenti	1.107	526	715	189,00	35,93%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	299	324	295	(29,00)	-8,95%
07 -	Imposte e tasse	529	512	527	15	2,93%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	536	385	468	83	21,56%
09 -	Ammortamenti di esercizio	-	-	-	-	
10 -	Fondo svalutazione crediti	-	-	461	461	
11 -	Fondo di riserva	-	-	63	63	
Totale spese correnti		**14.030**	**14.146**	**15.299**	**1.153**	**8,15%**

➢ Trasferimenti

Nella previsione 2015 si registra l'incremento della spesa, rispetto all'esercizio 2014, nella misura del 35,93% per un importo di circa € 189.000.

Tale dato è influenzato da entrate e da spese ad esse correlate come da prospetto seguente :

		Spesa		
descrizione	previsione entrata 2015	*rendiconto 2014*	*bilancio di previsione 2015*	*differenza*
contributo Regione malati di S.L.A.	15.000,00	4.800,00	15.000,00	10.200,00
buono socio sanitario	248.986,08	115.317,46	248.986,08	133.668,62
compartecipazione comunale buono socio sanitario	62.246,52	5.347,00	62.246,52	56.899,52
trasferimento regionale progetto diversabili	91.120,00	-	91.120,00	91.120,00
TOTALE	*417.352,60*	*125.464,46*	*417.352,60*	*291.888,14*

comparando la spesa a parametri omogenei, senza l'influenza dei maggiori trasferimenti 2015, vi sarebbe stato un decremento di circa € 100.000,00.

➢ Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in € 6.086.615,23 (solo titolo 1) tiene conto:

- della programmazione del fabbisogno del personale a tempo indeterminato ed a tempo determinato;
- del piano delle assunzioni;

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 559.676,12.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001 e dell'art. 3 comma 10bis del D.L. 90/2014 convertito nella legge 114/2014, ad accertare che il documento di programmazione del fabbisogno di personale, approvato con delibera di Giunta municipale n. 126 del 30/11/2015, è improntato al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa (previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997).

La relativa spesa nel bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017 è conforme a quanto previsto nel citato documento di fabbisogno del personale approvato dalla Giunta Municipale, eccezion fatta di quella relativa a n. due unità da assumere a tempo determinato ex articolo 110 del T.U.E.L.

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

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

Limitazione spese di personale

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

Anno	Importo
2011	4.814.362,73
2012	4.648.278,23
2013	4.501.599,17
Media	**4.654.746,71**

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Descrizione	Intervento	Rendiconto 2014	Previsione 2015
Retribuzione lorda dipendenti + oneri riflessi	1	5.552.690,65	5.993.729,14
Buoni pasto	3	40.139,55	36.350,00
Irap	7	332.593,74	364.160,82
Totale spese di personale		**5.925.423,94**	**6.394.239,96**
Spese escluse		1.657.887,70	1.959.916,75
Spese soggette al limite (c. 557)		**4.267.536,24**	**4.434.323,21**
Limite comma 557 quater		**4.654.746,71**	**4.654.746,71**
Spese correnti		**14.146.262,66**	**15.299.087,32**
F.P.V. Applicato alle spese Correnti			**1.242.900,66**
Incidenza % su spese correnti		**41,60%**	**45,24%**

L'incidenza percentuale della spesa del personale è data dal rapporto della somma degli interventi 1 e 7 sulle spese correnti calcolate al netto del Fondo Pluriennale Vincolato.
Si evidenzia, altresì, che per l'annualità 2015, sia il totale delle retribuzioni lorde che l'Irap sono riportato al netto della relativa quota del fondo pluriennale vincolato, rispettivamente di € 92.886,09 e di € 7.396,26.

Con verbale n. 22/2015 l'Organo di revisione ha *in primis* riscontrato che sono state liquidate, con determina n. 518 del 29/06/2015, diritti di rogito per € 12.149,04, relativamente al primo trimestre 2015, e successivamente rilevato che tali somme sono state corrisposte; tutto ciò in violazione dell'art. 10 del D.L. 90/2014 convertito in Legge n. 114 dell'11/08/2014. A parere dell'Organo di revisione tali somme dovrebbero essere oggetto di recupero da parte dell'Ente.

- **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio, pari a € 559.676,12, non supera il corrispondente dell'esercizio 2010, ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio, così come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

- **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti per le riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e per spese per autovetture, la previsione per l'anno 2015 presenta le seguenti risultanze:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2015
Studi e consulenze (1)	0,00	88,00%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	3.461,74	80,00%	692,35	450,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	11.901,71	50,00%	5.950,86	5.300,00
Formazione	13.427,66	50,00%	6.713,83	1.700,00
Sub-totale	***28.791,11***		***13.357,04***	***7.450,00***
Tipologia spesa	**Rendiconto 2011**	**Riduzione disposta**	**Limite**	**Previsione 2015**
Spese autovetture art. 5,co. 2 d.l. 95/2012 e	51.331,58	70,00%	15.399,47	18.140,00
Totale	**80.122,69**		**28.756,51**	**25.590,00**

(1) l'art.1, comma 5 del d.l. 101/2013 per l'anno 2015 pone il limite della spesa per studi e consulenze nel 75% di quella sostenuta nel 2014

- **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

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

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

- **Limitazione incarichi in materia informatica, in materia di acquisto beni immobili, di mobili e arredi (articolo 1 commi 138,141, e 146 della legge 228/2012).**

Non sono state fornite informazioni rispetto ai limiti di cui sopra. Si raccomanda all'ufficio finanziario di effettuare le opportune verifiche affinché vengano rispetti i limiti di spesa indicati dalla norma.

- **Riduzione del 5% dell'importo dei contratti in essere aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi. (articolo 8, comma 8 d.l. 66/2014).**

Con nota prot. 25531 del 10/09/2015 l'organo di revisione ha evidenziato l'obbligatorietà del rispetto delle riduzioni del 5% dei contratti in essere e sui nuovi contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi. Ancora si segnala che il comma 9 del medesimo articolo sanziona con la nullità i contratti stipulati in violazione della citata norma ed afferma che essi *"sono rilevanti ai fini della performance individuale e della responsabilità dirigenziale di chi li ha sottoscritti"*. Peraltro, la violazione della disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Si fa carico al Segretario generale di notificare la presente relazione a tutti i responsabili di area per dare effettiva attuazione al disposto normativo sopra citato. Sarebbe opportuno, altresì, informare per conoscenza la Giunta Comunale e il Nucleo di Valutazione per gli eventuali provvedimenti di loro competenza.

- **Oneri straordinari della gestione corrente**

Gli oneri straordinari della gestione corrente presentano nella programmazione triennale gli importi riportati nel prospetto seguente:

Tipologia spesa	previsione 2015	previsione 2016	previsione 2017
Accantonamento fondo rischi contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento fondo indennità fine mandato del Sindaco	9.480,00	-	-
Pagamento debiti fuori bilancio, risarcimenti, danni ecc.	400.630,97	142.000,00	193.000,00
altri importi	7.761,74	6.000,00	6.000,00
TOTALE	***467.872,71***	***198.000,00***	***249.000,00***

L'accantonamento al fondo rischi contenzioso, per il triennio 2015/2017, è stato effettuato sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011), mentre l'accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco, è stato previsto sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).
Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% del l'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti

di dubbia esigibilità, allegato al bilancio di previsione, è opportunamente evidenziato nella nota integrativa.

Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo è previsto nella seguente percentuale:

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

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

Categoria entrata	Previsione di bilancio	Aliquota	Fondo complessivo	Quota prevista 2015	Quota prevista 2016	Quota prevista 2017
I.C.I. anni precedenti	675.000,00	44,50%	300.375,00	108.135,00	165.206,25	210.262,50
Imposta comunale sulla pubblicità	55.351,00	12,76%	7.062,79	2.542,60	3.884,53	4.943,95
T.A.R.I.	3.058.296,25	23,86%	729.709,49	262.695,41	401.340,22	510.796,64
T.O.S.A.P. anni pregressi	60.000,00	99,88%	59.928,00	21.574,08	32.960,40	41.949,60
Proventi Acquedotto e depurazione	985.000	7,91%	77.902,00	28.044,72	42.846,10	54.531,40
Proventi contravvenzionali	100.000,00	53,36%	53.360,00	19.209,60	29.348,00	37.352,00
C.O.S.A.P.	235.000,00	22,61%	53.133,50	19.128,06	29.223,43	37.193,45
Totale	**5.168.647,25**		**1.281.470,78**	**461.329,47**	**704.808,93**	**897.029,54**

- **Fondo di riserva**

La consistenza del Fondo di riserva ordinario, pari a € 63.004,25, è superiore al limite minimo (0,45%) delle spese correnti, al netto del Fondo pluriennale vincolato, nel rispetto dell'articolo 166 comma n. 2-Ter del D.Lgs n. 267/2000 .

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 4.157.229,06, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

- **Finanziamento spese investimento con Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2015 sono finanziate con indebitamento per € 300.000 esclusivamente con l'assunzione di mutui e prestiti con il credito sportivo.

- **Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2015 altri investimenti senza esborso finanziario; trattasi di acquisizione di immobili (in permuta) da alienazione per € 521.000.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2014, così come nel 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio alle proprie società partecipate.

Relativamente alle società partecipate del Comune l'Organo di Revisione *pro-tempore* ha in diverse occasioni richiesto all'Ente di porre particolare riguardo ed attenzione alla vigilanza degli stessi. Da ultimo, con nota prot. n. 31943 del 10/11/2015, in ordine all'argomento, l'Organo di Revisione ha chiesto, tra l'altro, di approvare il Piano di razionalizzazione delle società partecipate (Legge n. 190/2014).

Tale Piano è stato approvato con deliberazione della Giunta Municipale n. 118 del 24/11/2015 e trasmesso al Presidente del Collegio dei Revisori con nota prot. n. 34151 del 01/12/2015. Lo stesso Piano, ove non già fatto, deve essere trasmesso alla Sezione Controllo della Corte dei Conti e pubblicato, in conformità al dettato normativo, sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione "amministrazione trasparente".

In merito alla vigilanza degli organismi partecipati si raccomanda, come già sollecitato in passato, di effettuare un maggior controllo sugli stessi, richiedendo periodicamente sia tutti i relativi bilanci, che le informazioni sul loro andamento, anche alla luce dell'attuazione del D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i. (Armonizzazione dei sistemi contabili).

Si invita l'Ente ad adempiere all'obbligo di pubblicazione dei dati relativi agli enti pubblici vigilati, agli enti di diritto privato in controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in società di diritto privato ai sensi dell'articolo 22 del D. Lg.s. n. 33/2013.

Si invita, altresì, a verificare, se ne ricorre la fattispecie, di aggiornare con cadenza semestrale il sito informatico dei soci pubblici per la pubblicazione degli incarichi di amministratore di società ed organismi partecipati come previsto dall'articolo 1,comma 735 della legge 296/2006 (finanziaria 2007).

INDEBITAMENTO

➢ Limiti capacità di indebitamento

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013		14.571.028,25
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	1.457.102,83
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		153.780,99
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		1,06%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		1.303.321,84

➢ Anticipazione di tesoreria

La Giunta Comunale ha autorizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria con la deliberazione n. 182 del 30/12/2014 e con la deliberazione n. 183 di pari ha incrementato il limite ai 5/12, fino al 31/12/2015, così come previsto, da ultimo, dalla legge di stabilità 2015 (legge 190/2014). L'importo iscritto in bilancio è pari ad € 24.285.047,00 (€ 6.071.261,75 x 4 trimestri).

Anticipazioni di cassa	Importi
Entrate correnti (Titolo I, II, III)	14.571.028,25
Anticipazione di cassa	6.071.261,75
Percentuale	41,67%

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 T.U.E.L.;

Descrizione	2015	2016	2017
Interessi passivi	153.780,99	127.288,21	109.456,56
entrate corr.ti penultimo anno prec.	14.571.028,25	15.246.278,27	15.645.351,87
% su entrate correnti	1,06%	0,83%	0,70%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

➢ Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a **€ 294.447,36**, è congrua rispetto al riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario. L'importo comprende anche oneri finanziari per € 140.667,37 per anticipazione di liquidità e di tesoreria.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	4.707.835,74	4.179.941,66	3.625.234,54	3.342.291,39	2.932.613,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	300.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	(527.894,08)	(554.707,12)	(582.943,15)	(409.678,29)	(418.234,54)
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00			
Totale fine anno	**4.179.941,66**	**3.625.234,54**	**3.342.291,39**	**2.932.613,10**	**2.514.378,56**
Nr. Abitanti al 31/12	12.764	12.900	13.000	13.050	13.100
Debito medio per abitante	327,48	281,03	257,10	224,72	191,94
interessi passivi su mutui in amm.to	208.830,06	182.017,02	153.780,99	127.288,21	109.456,56

- **Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti**

L'Ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2014, a causa della carenza di liquidità, ha richiesto in data 10/11/2015 alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del D.L. 78/2015, un'anticipazione di liquidità di € 1.302.312,46, come iscritto in bilancio.
Nel corso del mese di dicembre è stata assegnata una somma pari a circa il 78% di quanto sopra richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del T.U.E.L. 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 T.U.E.L. 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 T.U.E.L.;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo n. 183, commi 6 e 7, dell'articolo n. 200 e dell'articolo n. 201, comma 2, del T.U.E.L.;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata nel rispetto della normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del T.U.E.L.;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese del personale.

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

Entrate	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	8.179.310,25	8.057.415,25	8.042.415,25	24.279.140,75
Titolo II	4.922.183,46	5.799.803,08	3.756.994,60	14.478.981,14
Titolo III	2.543.858,16	2.531.325,43	2.453.379,76	7.528.563,35
Titolo IV	2.497.526,69	700.000,00	700.000,00	3.897.526,69
Titolo V	25.887.359,46	24.285.047,00	24.285.047,00	74.457.453,46
Somma	44.030.238,02	41.373.590,76	39.237.836,61	124.641.665,39
Avanzo vincolato	1.657.593,26	0,00	0,00	1.657.593,26
Fondo plurien. vincolato	1.321.055,22	292.706,74	0,00	1.613.761,96
Totale	**47.008.886,50**	**41.666.297,50**	**39.237.836,61**	**127.913.020,61**

Spese	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	15.299.087,32	15.670.992,21	13.444.119,02	44.414.198,55
Titolo II	4.157.229,06	1.140.447,35	929.445,14	6.227.121,55
Titolo III	27.462.423,40	24.764.711,22	24.774.125,73	77.001.260,35
Somma	46.918.739,78	41.576.150,78	39.147.689,89	127.642.580,45
Disavanzo 1/30	90.146,72	90.146,72	90.146,72	270.440,16
Totale	**47.008.886,50**	**41.666.297,50**	**39.237.836,61**	**127.913.020,61**

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

	Descrizione	Previsioni 2015	Previsioni 2016	var.% su 2015	Previsioni 2017	var.% su 2016
01 -	Personale	6.086.615,23	5.673.185,93	-6,79%	5.458.882,93	-3,78%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	154.961,90	159.874,52	3,17%	114.350,00	-28,48%
03 -	Prestazioni di servizi	6.415.064,80	7.188.546,15	12,06%	5.219.491,41	-27,39%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	113.489,22	118.691,22	4,58%	115.975,22	-2,29%
05 -	Trasferimenti	715.023,13	774.499,14	8,32%	581.281,39	-24,95%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	294.447,36	265.093,71	-9,97%	243.110,21	-8,29%
07 -	Imposte e tasse	527.279,25	519.510,80	-1,47%	504.355,80	-2,92%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	467.872,71	198.000,00	-57,68%	249.000,00	25,76%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 -	Fondo svalutazione crediti	461.329,47	704.808,93	52,78%	897.029,54	27,27%
11 -	Fondo di riserva	63.004,25	68.781,81	9,17%	60.642,52	-11,83%
	Totale spese correnti	**15.299.087,32**	**15.670.992,21**	**2,43%**	**13.444.119,02**	**-14,21%**

L'Organo di revisione fa presente che, in un tale contesto di finanza pubblica dove le norme risultano essere in continua evoluzione, è alquanto difficoltoso, anche alla luce dei continui tagli ai trasferimenti, esprimere un pieno giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata future.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
Descrizione	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Totale trienni
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.314.960,00	300.000,00	300.000,00	1.914.960,(
Trasferimenti c/capitale Stato	584.000,00	100.000,00	100.000,00	784.000,(
Trasferimenti c/capitale Regione Sic.	212.858,47	0,00	0,00	212.858,4
Trasferimenti da altri soggetti	215.708,22	273.000,00	273.000,00	761.708,2
Totale	**2.327.526,69**	**673.000,00**	**673.000,00**	**3.673.526,6**
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0(
Assunzione di mutui e altri prestiti	300.000,00	0,00	0,00	300.000,0(
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,0(
Totale	**300.000,00**	**0,00**	**0,00**	**300.000,0(**
Avanzo di amministrazione	337.142,88	0,00	0,00	337.142,88
Risorse correnti per investimento	178.535,00	256.445,14	256.445,14	691.425,28
F.do plurien.vincolato spese c/capitale	1.014.024,49	211.002,21	0,00	1.225.026,70
Totale Spesa Titolo II	**4.157.229,06**	**1.140.447,35**	**929.445,14**	**6.227.121,55**

L'importo di € 1.314.960,00 è così composto: € 1.048.010,00 per alienazioni beni patrimoniali, € 266.950,00 per proventi derivanti da concessione e vendita di aree e loculi cimiteriali. A tal riguardo, il collegio evidenzia che il piano delle alienazioni è stato approvato dall'Organo Consiliare nella seduta del 10/12/2015 e che dal prospetto dei flussi previsionali di cassa delle entrate in c/capitale, messo a disposizione dall'ufficio tecnico, si evince che la previsione di entrata € 1.048.010,00 verosimilmente non sarà realizzata.

Relativamente alle entrate di € 266.950,00 si ritiene plausibile che le stesse possano essere incassate parzialmente.

- **trasferimenti di capitale**

I trasferimenti di capitale previsti dallo Stato e dalla Regione sono attendibili, tenuto conto di quanto riportato nella relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione. In relazione ai trasferimenti di capitale da altri soggetti, come si evince dal prospetto dei flussi previsionali di cassa delle entrate in c/capitale, messo a disposizione dall'ufficio tecnico, il collegio ritiene che tali somme non possano essere interamente realizzate.

- **finanziamenti con prestiti**

Il finanziamento con prestiti è rappresentato esclusivamente da assunzione di mutui con il Credito Sportivo infruttifero di interessi per un importo di € 300.000,00.

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

In merito alla programmazione pluriennale del biennio 2016 e 2017 per le entrate in c/capitale, tenuto conto delle considerazioni fatte in merito all'annualità 2015, il collegio ritiene che tali previsioni possano essere rispettate solo a condizione che il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari sia approvato nel primo trimestre 2016 e che si proceda, senza indugio, alla pubblicazione dei relativi bandi di vendita.

SCHEMA DI BILANCIO ARMONIZZATO

Lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al Decreto Legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

➢ Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	307.030,73	81.704,53	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.014.024,49	211.002,21	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.657.593,26	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	*1.657.593,26*	-	-
1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	8.179.310,25	8.057.415,25	8.042.415,25
2	***Trasferimenti correnti***	4.922.183,46	5.799.803,08	3.756.994,60
3	***Entrate extratributarie***	2.543.858,16	2.531.325,43	2.453.379,76
4	***Entrate in conto capitale***	2.497.526,69	700.000,00	700.000,00
5	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***	-	-	-
6	***Accensione prestiti***	1.602.312,46	-	-
7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	24.285.047,00	24.285.047,00	24.285.047,00
9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	13.430.000,00	13.430.000,00	13.430.000,00
	TOTALE TITOLI	57.460.238,02	54.803.590,76	52.667.836,61
TOT. GENERALE ENTRATE		**60.438.886,50**	**55.096.297,50**	**52.667.836,61**

➢ Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		90.146,72	90.146,72	90.146,72
1	*Spese correnti*	previsione di competenza	15.299.087,32	15.670.992,21	13.444.119,02
		*di cui già impegnato**	*11.565.232,05*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*1.242.290,66*	*493.364,25*	*(0,00)*
2	*Spese in c/capitale*	previsione di competenza	4.157.229,06	1.140.447,35	929.445,14
		*di cui già impegnato**	*1.337.783,69*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*1.014.024,49*	*211.002,21*	*(0,00)*
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		*di cui già impegnato**	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	*Rimborso di prestiti*	previsione di competenza	3.177.376,40	479.664,22	489.078,73
		*di cui già impegnato**	*1.875.063,94*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*Chiusura da anticipazioni da istituto tesoriere c/cassiere*	previsione di competenza	24.285.047,00	24.285.047,00	24.285.047,00
		*di cui già impegnato**	*22.210.889,58*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	*Spese per c/terzi e partite di giro*	previsione di competenza	13.430.000,00	13.430.000,00	13.430.000,00
		*di cui già impegnato**	*1.577.035,35*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**60.348.739,78**	**55.006.150,78**	**52.577.689,89**
		di cui già impegnato*	**38.566.004,61**	-	-
		di cui fondo pl. vincolato	**2.256.315,15**	**704.366,46**	-
	TOTALE SPESE	**previsione di competenza**	**60.438.886,50**	**55.096.297,50**	**52.667.836,61**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

➢ Previsioni parte corrente anno 2015

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per le diverse entrate iscritte in bilancio;
- 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.

L'Organo di revisione, come già evidenziato nel corso della relazione, suggerisce un rafforzamento dell'azione di riscossione delle entrate proprie, con particolare riguardo alla T.A.R.I. e all'evasione tributaria. Il Collegio invita altresì ad adottare tempestivamente, per gli anni 2016 e seguenti, il Piano delle alienazioni e valorizzazioni degli immobili dal quale potrebbero scaturire nuove risorse da destinare ad investimenti al fine di ridurre la spesa corrente (affitti, utenze, etc. etc.).

➢ Previsioni parte corrente pluriennali

L'Organo di revisione ritiene attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

➢ Obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2015.

➢ Obbligo di pubblicazione

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D. Lgs. 14/3/201 3 n.33:

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

➢ Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Il Collegio dei revisori invita l'Ente a definire entro il corrente anno 2015 le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del Piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

➢ Deliberazione n. 296/2015/PRSP della Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Sicilia.

Con nota prot. 8898 del 29/10/2015, assunta agli atti dell'Organo di Revisione in data 30/10/2015 al prot. 173, La Corte dei Conti ha notificato all'Ente la deliberazione sopra menzionata con la quale sono state rilevate diverse criticità in ordine al rendiconto 2013.
Il Collegio dei revisori invita l'Ente ad adottare, senza indugio, con il necessario coinvolgimento di tutti gli uffici, le misure correttive richiesta dalla Corte dei Conti.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.U.E.L. 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 T.U.E.L., dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali e per quanto compatibili delle novità introdotte con D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il Patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati tenuto conto delle osservazioni e raccomandazioni contenute nel presente parere.

Il Collegio dei Revisori

F.to Ferrante Pietro *F.to Ricciardi Giuseppe* *F.to Belgiorno salvatore*