

COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO

Provincia di Forlì - Cesena

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

© CNDCEC -ANCREL - 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bassi Andrea

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

BILANCIO PLURIENNALE

7. *Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale*

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

ENTRATE CORRENTI

SPESE CORRENTI

SPESE IN CONTO CAPITALE

ORGANISMI PARTECIPATI

INDEBITAMENTO

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

SCHEMA DI BILANCIO ARMONIZZATO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;
- i limiti massimi di spesa disposti dai commi da 8 a 13 del d.l. 66/2014;

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge 296/2006 ;
 - 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;
-
- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------|------------|------------|--------------|
| Disponibilità | 934.440,13 | 902.363,43 | 1.139.426,89 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014 che provvede a vincolare.

Non sono state fatte anticipazioni di cassa.

L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di euro 4.324,63 e quella libera di euro 1.135.102,26.

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

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

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

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

suddivisione gestione corrente e conto capitale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2013 consuntivo | 2014 consuntivo | 2015 Previsione |
| Entrate titolo I | 1.246.461,14 | 1.271.218,47 | 1.280.673,35 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 344.466,08 | 308.509,99 | 232.603,24 |
| Entrate titolo II | 245.258,45 | 108.911,26 | 105.529,74 |
| Entrate titolo III | 174.127,56 | 218.298,89 | 223.048,35 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 1.665.847,15 | 1.598.428,62 | 1.609.251,44 |
| Spese titolo I (B) | 1.510.956,46 | 1.451.502,06 | 1.566.589,10 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 119.912,66 | 125.485,19 | 122.087,86 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 34.978,03 | 21.441,37 | -79.425,52 |
| Utilizzo fondo pluriennale vincolato parte corrente avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | | | 79.425,52 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 34.978,03 | 21.441,37 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2013 Consuntivo | 2014 Consuntivo | 2015 Previsione |
| Entrate titolo IV | 1.023.922,99 | 106.353,68 | 1.193.390,75 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 22.037,25 | 124.522,93 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.023.922,99 | 128.390,93 | 1.317.913,68 |
| Spese titolo II (N) | 1.023.922,99 | 151.390,93 | 1.897.718,26 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 0,00 | -23.000,00 | -579.804,58 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 | 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'amministrazione.

(**) categorie 2,3 e 4.

La differenza negativa è così finanziata:

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 | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 27.500,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 27.500,00 |
| 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 | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 17.500,00 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale spese | 17.500,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 10.000,00 |

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:

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 2016 Previsione | 2017 Previsione |
| Entrate titolo I | 1.277.173,35 | 1.277.173,35 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 232.603,24 | 232.603,24 |
| Entrate titolo II | 84.436,74 | 84.436,74 |
| Entrate titolo III | 220.048,35 | 220.048,35 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 1.581.658,44 | 1.581.658,44 |
| Spese titolo I (B) | 1.488.020,48 | 1.483.368,68 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 93.637,96 | 98.289,76 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 2016 Previsione | 2017 Previsione |
| Entrate titolo IV | 466.625,00 | 157.000,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 466.625,00 | 157.000,00 |
| Spese titolo II (N) | 466.625,00 | 157.000,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | | |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 0,00 | 0,00 |

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali non si evidenziano differenze negative da finanziare.

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.29 del 3/7/2015. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31, comma 18, della Legge 183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità (*province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; dal 2015 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni*) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2015-2016 e 2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2010/2012

| anno | spesa corrente | media |
|------|----------------|---------------------|
| 2010 | 1.086.096,28 | |
| 2011 | 1.116.993,69 | |
| 2012 | 1.290.847,01 | 1.164.645,66 |

2. saldo obiettivo con applicazione comma 6 art.31

| anno | media 2010/2012 | coefficiente | competenza mista |
|------|--------------------|--------------|---------------------|
| 2015 | 1.164.645,66 | 8,60% | 100.159,53 |
| 2016 | 1.164.645,66 | 9,15% | 106.565,08 |
| 2017 | 1.164.645,66 | 9,15% | 106.565,08 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e pagamenti non considerati

| | | pag. esclusi | conseguire |
|------|------------|--------------|------------|
| 2015 | 100.159,53 | | 100.159,53 |
| 2016 | 106.565,08 | | 106.565,08 |
| 2017 | 106.565,08 | | 106.565,08 |

4. obiettivo per gli anni 2015/2017

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto / assestamento 2014 | Previsione 2015 |
|---|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 438.747,18 | 375.061,00 | 377.000,00 |
| I.M.U. recupero evasione | 9.297,13 | 3.000,00 | 5.500,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 7.000,00 | 2.000,00 | 31.354,43 |
| TASI | | 160.000,00 | 160.000,00 |
| TASI recupero evasione | | 0,00 | 0,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 38.000,00 | 45.000,00 | 46.000,00 |
| Imposta di scopo | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| Altre imposte | 2.494,32 | 0,00 | 0,00 |
| Totale categoria I | 495.538,63 | 585.061,00 | 619.854,43 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 13.300,00 | 13.000,00 | 13.500,00 |
| TARI | | 373.868,00 | 394.615,68 |
| TA RES | 381.119,80 | | |
| Recupero evasione tassa rifiuti | | | 16.500,00 |
| Totale categoria II | 394.419,80 | 386.868,00 | 424.615,68 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Dritti sulle pubbliche affissioni | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 8.436,63 | | |
| Fondo solidarietà comunale | 344.466,08 | 308.509,99 | 232.603,24 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale categoria III | 356.502,71 | 312.109,99 | 236.203,24 |
| Totale entrate tributarie | 1.246.461,14 | 1.284.038,99 | 1.280.673,35 |

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;

| | Rendiconto 2013 | Rendic/Assest. 2014 | Rapp. 2014/2013 | Previsione 2015 | Rapp. 2015/2014 |
|----------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 16.297,13 | 5.000,00 | 30,68% | 36.854,43 | 737,09% |
| Recupero evasione TASI | | | | | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARI | | | #DIV/0! | 16.500,00 | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Totale | 16.297,13 | 5.000,00 | 30,68% | 53.354,43 | 1067,09% |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 5.943,74 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

| <i>Servizi a domanda individuale</i> | | | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | <i>Entrate/prov prev. 2015</i> | <i>Spese/costi prev. 2015</i> | <i>% copertur a 2015</i> | <i>% copertur a 2014</i> |
| Asilo nido | | | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | 4.500,00 | 5.000,00 | 90,00% | |
| Mattatoi pubblici | | | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | | | #DIV/0! | |
| Stabilimenti balneari | | | #DIV/0! | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | | | #DIV/0! | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 1.000,00 | 10.700,00 | 9,35% | |
| Altri servizi | 15.500,00 | 24.050,00 | 64,45% | |
| Totale | 21.000,00 | 39.750,00 | 52,83% | n.d. |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 34 del 03/7/2015, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,83%.

In merito si osserva che l'Ente ha sostanzialmente lasciato inalterate le tariffe preesistenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 5.000,00 al valore nominale.

A far data dal 01/4/2015 tutte le funzioni di polizia municipale sono state trasferite all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese e l'importo inserito a bilancio per il primo trimestre 2015 è di Euro 5.000,00.

Con atto G.C. n. 33 del 03/7/2015 è stata destinata il 50% del provento.

L'entrata presenta il seguente andamento:

- 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
- 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.

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2015 al 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2015 al 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010..

Limitazione spese di personale

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

| anno | Importo |
|--------------|-------------------|
| 2011 | 403.740,06 |
| 2012 | 410.413,31 |
| 2013 | 371.020,88 |
| media | 395.058,08 |

Dal 01/4/2015 il personale della Polizia Municipale è trasferito all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese pertanto la spesa che deve rimborsare il Comune è nei trasferimenti e non nella spesa di personale.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

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

Limitazione incarichi in materia informatica

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa prevista rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Trasferimenti

I trasferimenti sono aumentati perché il personale della Polizia Municipale è stato trasferito all'unione dei Comuni della Romagna Forlivese.

Oneri straordinari della gestione corrente

Tra gli oneri straordinari della gestione corrente sono previsti i seguenti accantonamenti.

a) **accantonamenti per contenzioso**

per euro 0,00, sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011);

b) **accantonamenti per indennità fine mandato**

per euro 1.301,47 sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011);

c) **accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati**

per euro 0,00 sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Come per l'esercizio 2014 anche per il 2015 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

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

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

INDEBITAMENTO

Limiti capacità di indebitamento

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

| Verifica della capacità di indebitamento | | | |
|--|-------------|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013 | <i>Euro</i> | | 1.665.847,15 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi | 10,00% | <i>Euro</i> | 166.584,72 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | | <i>Euro</i> | 54.242,08 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | | % | 3,26% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | | <i>Euro</i> | 112.342,64 |

Anticipazioni di cassa

| | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | | 1.665.847,15 |
| Anticipazione di cassa | | <i>Euro</i> | 0,00 |
| <i>Percentuale</i> | | | 0,00% |

(Fino al 31/12/2015 la percentuale massima della anticipazione di cassa sulle entrate correnti è stabilita nella misura del 35% ai sensi dell'art.2, comma 3 bis del d.l. n.4/2014)

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad euro 54.342,08 (Relativamente agli interessi sui mutui nel 2015 scade un mutuo con Istituto di Credito sportivo e diversi mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti).

incidenza interessi passivi su entrate correnti

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 54.342,08 | 62.378,86 | 57.727,06 |
| entrate correnti penultimo anno prec. | 1.665.847,15 | 1.665.847,15 | 1.665.847,15 |
| % su entrate correnti | 3,26% | 3,74% | 3,47% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- 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;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | Previsioni 2015 | Previsioni 2016 | Previsioni 2017 | Totale triennio |
| TITOLO IV | | | | |
| Alienazione di beni | | 459.625,00 | | 459.625,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | | | | 0,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 333.926,47 | | | 333.926,47 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 44.000,00 | 7.000,00 | 157.000,00 | 208.000,00 |
| Totale | 377.926,47 | 466.625,00 | 157.000,00 | 1.001.551,47 |
| TITOLO V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 120.000,00 | | | |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | 25.113,54 | | | |
| Risorse correnti per investimento | | | | |
| Totale | 523.040,01 | 466.625,00 | 157.000,00 | 1.001.551,47 |

Al totale della previsione 2015 pari a euro 523.040,01 va aggiunta la quota di euro 1.374.678,25 relativa alle spese in c/capitale reimputate a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

In merito a tali previsioni si osserva:

finanziamento con alienazione di beni immobili

a) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- euro con aperture di credito
- euro con prestito obbligazionario
- euro con prestito obbligazionario in pool
- euro con assunzione di mutui flessibili
- euro 120.000,00..... con assunzione di mutui
- euro con cartolarizzazione
- Euro..... con leasing finanziario

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

2. Spese previsioni di competenza

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
|----------|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | - | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1.566.589,10 | 1.488.020,48 | 1.483.368,68 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 1.897.718,26 | 466.625,00 | 157.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | - | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 122.087,86 | 93.637,96 | 98.289,76 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 1.341.300,00 | 1.341.300,00 | 1.341.300,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 6 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 4.927.695,22 | 3.389.583,44 | 3.079.958,44 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 4.927.695,22 | 3.389.583,44 | 3.079.958,44 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

f) Obbligo di pubblicazione

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

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

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

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

h) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato

Come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.