

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI  
DEL MUGELLO  
Provincia di Firenze**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2015  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

**dott.ssa Catia Segnini**

Revisore unico

Verbale n. 7 del 21 luglio 2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;

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. 23/6/2011 n.118;
- 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;

**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, li 21 luglio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Catia Segnini



## VERIFICHE PRELIMINARI

la sottoscritta Catia Segnini revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

ricevuto in data 6 luglio 2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 1 luglio 2015 con delibera n. 57 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2015/2017;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
- rendiconto dell'esercizio 2014;
- la ricognizione delle società di capitali ed enti partecipati dell'Unione dei Comuni del Mugello effettuata a cura a cura dell'Ufficio Ragioneria Affari Istituzionali dell'Ente a dicembre 2014;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006 ;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

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;

o visto il regolamento di contabilità;

o visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 1 luglio 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;

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.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

## **EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014**

### Per gli enti in equilibrio

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 18/05/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- 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 dalla Legge 296/2006 .

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006. Le spese dell'anno 2014 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

### **Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano i debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

### **Monitoraggio pagamento debiti**

L'ente ha rispettato la disposizione del d.l. 8/4/2013 n.35; dalla verifica della corretta attuazione delle misure non sono state rilevate irregolarità.

### **Conclusioni sulla gestione pregressa**

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

## **AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE**

### **Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011).

### **Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata**

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	1313020,19	1849072,38	2937412,16
<b>Anticipazioni</b>	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".

L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di euro 279.637,10 e quella libera di euro 2.657.775,06.

### **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, sia ai fini del riaccertamento straordinario.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2015

### 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).

ENTRATE		SPESE	
<b>Titolo I</b> entrate tributarie	260000	<b>Titolo I</b> Spese correnti	9828894,02
<b>Titolo II</b> entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici	6309600,17	<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	229617,97
<b>Titolo III</b> entrate extratributarie	1565698,48	<b>Titolo III</b> Spese per rimborso prestiti	15547,66
<b>Titolo IV</b> entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	62510,64	<b>Titolo IV</b> Spese per servizi per conto di terzi	2674317,53
<b>Titolo V</b> Entrate derivanti da accensione di prestiti	0		
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi per conto di terzi	2674317,53		
<b>totale</b>	<b>10872126,82</b>	<b>totale</b>	<b>12748377,18</b>
disavanzo di amministrazione 2015 applicazione avanzo 2014 vincolato e libero	1876250,53		
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>12748377,18</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>12748377,18</b>

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

<b>Equilibrio finale</b>		
Entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	10074059,65
Spese finali (disavanzotitoli I, II,)	-	10058511,99
<b>Saldo netto da finanziare</b>		
<b>Saldo netto da impiegare</b>	+	15547,66

***BILANCIO PLURIENNALE***

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

ENTRATE	2016	2017	SPESE	2016	2017
<b>Titolo I</b> entrate tributarie	270000	270000	<b>Titolo I</b> Spese correnti	8440237,61	8385668,76
<b>Titolo II</b> entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici	6665370,12	6643320,12	<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	1238000	3029381,09
<b>Titolo III</b> entrate extratributarie	1552133	1544133	<b>Titolo III</b> Spese per rimborso prestiti	16265,51	17016,95
<b>Titolo IV</b> entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	199000	34497,68	<b>Titolo IV</b> Spese per servizi per conto di terzi	2644317,53	2644317,53
<b>Titolo V</b> Entrate derivanti da accensione di prestiti					
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi per conto di terzi	2644317,53	2644317,53			
<b>totale</b>	11330820,65	11136268,33	<b>totale</b>	12338820,65	14076384,33
disavanzo di amministrazione	1008000	2940116			
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>12338820,65</b>	<b>14076384,33</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>12338820,65</b>	<b>14076384,33</b>

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che per gli anni 2016 e 2017 dovrà essere applicato l'avanzo di amministrazione 2014, sia per la parte vincolata, sia per la parte libera.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

## **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, e le modifiche apportate, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

### ***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 45 del 16.06.2015. ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

**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 non presentano significative variazioni rispetto al rendiconto 2014 poiché si attestano sulle previsioni consolidate dal dato storico riguardo alla tassa di soggiorno. Le variazioni più significative risalgono agli anni precedenti (2012) quando l'Ente incassava i tributi speciali mediante i ruoli di bonifica.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali riguarda il cosiddetto "contributo per lo sviluppo degli investimenti" relativo alla contribuzione statale per l'ammortamento dei mutui contratti negli anni passati dall'Ente Montano (€ 5.979,86). Sono qui ricompresi anche i contributi regionali, erogati a titolo di rimborso delle spese annuali per personale appartenente al corpo forestale (€ 34.868,88)

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 1.321.786,91 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.

Gli altri contributi regionali sono da ricondursi al contributo per le buone pratiche ex. Art. 90 L.R. 68/2011.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti

### **Proventi e trasferimenti da altri enti pubblici**

L'Ente incassa i trasferimenti dai Comuni per lo svolgimento di numerose funzioni associate, oltre alle entrate comunali per il funzionamento dell'Ente, che si atesta su un importo storico fisso da tempo. Le altre entrate sono quelle derivanti dalla Città Metropolitana di Firenze e da parte della Unione dei Comuni Valdarno Valdisieve, nonché da parte della Società della Salute.

I trasferimenti più importanti sono quelli derivanti dall'emissione dei ruoli del Consorzio nr. 3 Medio Valdarno per le funzioni di bonifica.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 231.625,81 al valore nominale.

Con atto G.C. N 52 del 07.07.2015 è stata destinato almeno il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2014 e previsioni definitive 2015, è il seguente:

rendiconto anno 2014 € 10.519.978,08

previsioni anno 2015 € 9.828.894,00

Poiché trattasi di Unione Montana dei Comuni è consentita l'iscrizione degli interventi nel servizio prevalente (art. 2, comma 7, D.P.R. n. 194/96).

### **Spese di personale**

La spesa del personale dipendente, ad esclusione degli operai forestali, prevista per l'esercizio 2015 in euro 2.809.357,00 e tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato; dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006; e 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;

## **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 562 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno 2015 copertura di nr. 2 posti dei quali uno di cat.D1 (profilo amministrativo contabile) e uno di cat. C1 (profilo amministrativo contabile) provenienti dalle province prioritariamente mediante procedura di mobilità volontaria nonché conclusione delle procedure per la copertura, a tempo determinato ex art.110 comma 1, di un posto di dirigente per i servizi affari generali e polizia locale dell'ente.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

## **Spese per 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 commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

## **Oneri straordinari della gestione corrente**

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

a) fondo rischi per euro 237.500,00 all'interno dell'avanzo di amministrazione.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

a) fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 390.929,50 relativo ad introiti per sanzioni al codice della strada

### 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).

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,46 % delle spese correnti.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 229.617,97, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

***ORGANISMI PARTECIPATI***

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2013, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2014.  
Le società partecipate non realizzano esternalizzazione di servizi

Dalla verifica della situazione economica degli organismi nessuno di questi risulta totalmente partecipato o controllato dall'ente.

*Non risultano accantonamenti per fronteggiare le perdite degli organismi*

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

L'ente ha redatto una ricognizione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

**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.

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del **TUEL** come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

**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;
- ⊖ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ⊖ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ⊖ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ⊖ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

## **SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO**

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

### **1. Entrate previsioni di competenza**

Titolo 1 entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 260.000,00  
Titolo 2 trasferimenti correnti € 6.389.600,17  
Titolo 3 entrate extratributarie € 1.485.698,48  
Titolo 4 entrate in conto capitale € 62.510,00  
Titolo 9 entrate per conto di terzi e partite di giro € 2.674.317,53  
totale titoli € 10.872.126,82  
totale complessivo entrate € 13.387.511,31

### **2. Spese previsioni di competenza**

Titolo 1 spese correnti € 9.828.894,02  
Titolo 2 spese in conto capitale € 229.617,97  
Titolo 4 rimborso prestiti € 15.547,66  
Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro € 2.674.317,53  
totale titoli € 12.748.377,18  
Totale complessivo spese € 12.748.377,18

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2014;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

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

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

### **d) 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.

### **e) 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;

### **f) 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.

## **CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del *principio contabile n. 1 degli enti locali*;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**dott.ssa Catia Segnini**

