

COMUNE DI Campi Bisenzio

Provincia di Firenze

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Canozzi Paolo*

*Dott. Dellomodarme Roberto*

*Rag. Marini Debora*

**Comune di Campi Bisenzio**  
**Collegio dei Revisori**

Verbale n. 10 del 15 luglio 2014

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha :

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili,

*(all'unanimità di voti)*

**Delibera**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 del Comune di Campi Bisenzio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campi Bisenzio, lì 15 luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2014 .....	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi .....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale.....	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate.....	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.....	9
5. Verifica dell'equilibrio di parte investimenti .....	10
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto .....	11
BILANCIO PLURIENNALE.....	12
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	13
8. Verifica della coerenza interna.....	13
9. Verifica della coerenza esterna.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014 .....	16
ENTRATE CORRENTI .....	16
SPESE CORRENTI .....	21
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	25
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 .....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI .....	32

**VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Paolo Canozzi, Roberto Dellomodarme, Debora Marini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL del Comune di Campi Bisenzio:

- ricevuto in data 10/7/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta comunale in data 8/7/2014 con delibera n.119 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - 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. n. 118 del 8/7/2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera 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 (G.C n.13 del 28/01/2014) ;
  - la proposta di delibera di variazione dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera del Consiglio delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201 ( C.C. 69 del 20/5/2014);
  - la delibera del Consiglio delle aliquote della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013 ( C.C. n. 70 del 20/5/2014);
  - la proposta di delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min. Interno 18/2/2013);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, Legge 133/2008);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008) approvato con delibera C.C. n. 82 del 12/06/2014;

- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 (delibera G.C. n. 115 del 8/7/2014);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura a domanda individuale;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali in base alle comunicazioni ministeriali e alle stime dell'ufficio;
  - 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;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 57 del 29/04/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del Patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

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

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

Tab. 1 - Campi Bisenzio (FI)	2011	2012	2013
Disponibilità	4.648.752,00	8.106.789,57	7.699.612,93
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità).

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

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

Tab. 2 - Campi Bisenzio (FI)

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	29.042.865,01	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	34.093.691,30
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.021.845,06	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.456.874,10
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.782.819,24		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.422.489,81		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.301.221,41	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	10.020.675,13
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	6.584.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	6.584.000,00
<b>Total</b>	<b>56.155.240,53</b>	<b>Total</b>	<b>56.155.240,53</b>
Avanzo amministrazione 2013 presunto		Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<b>Total complessivo entrate</b>	<b>56.155.240,53</b>	<b>Total complessivo spese</b>	<b>56.155.240,53</b>

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

Tab. 3 - Campi Bisenzio (FI)

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	42.270.019,12
spese finali (titoli I e II)	-	39.550.565,40
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>2.719.453,72</b>

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 - Campi Bisenzio (FI)	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo I	23.577.578,20	30.712.275,74	29.042.865,01
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.347.856,84	2.404.826,08	1.021.845,06
Entrate titolo III	4.531.748,95	4.555.623,74	5.782.819,24
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>29.457.183,99</b>	<b>37.672.725,56</b>	<b>35.847.529,31</b>
Spese titolo I (B)	27.812.803,76	37.236.922,34	34.093.691,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.573.027,33	2.568.899,73	2.719.453,72
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-928.647,10</b>	<b>-2.133.096,51</b>	<b>-965.615,71</b>
<u>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</u>	2.116.913,72	1.523.532,45	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	263.826,31	946.000,00	1.041.875,71
Contributo per permessi di costruire	263.826,31	946.000,00	1.041.875,71
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	76.260,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	76.260,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.452.092,93</b>	<b>336.435,94</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 - Campi Bisenzio (FI)	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo IV	4.248.922,83	4.684.725,91	6.422.489,81
Entrate titolo V **	0,00	1.875.029,34	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>4.248.922,83</b>	<b>6.559.755,25</b>	<b>6.422.489,81</b>
Spese titolo II (N)	5.415.394,42	3.927.509,91	5.456.874,10
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.166.471,59</b>	<b>2.632.245,34</b>	<b>965.615,71</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	263.826,31	946.000,00	1.041.875,71
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	76.260,00
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)	1.487.287,36	290.931,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>56.989,46</b>	<b>1.977.176,34</b>	<b>0,00</b>

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

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

Il Collegio rileva che dall'analisi dei precedenti prospetti emerge, in particolare, il perdurare della situazione di disavanzo della parte corrente per la cui copertura si rende tuttora

necessario l'utilizzo di parte dei proventi dei permessi a costruire (circa il 41% del gettito complessivo previsto per questa voce di entrata).

Inoltre, il Collegio, pur prendendo atto del vincolo applicato all'intero avanzo di amministrazione dell'anno 2013 pari a 1.882.980,71 (rispettivamente per 500.000,00 per Fondo svalutazione crediti ed euro 1.382.980,71 per crediti di dubbia esigibilità), il tutto come meglio risulta dalla delibera consiliare n. 57 del 29/04/2014, tenuto conto del permanere delle criticità sulla riscossione degli accertamenti ICI anni pregressi, riterrebbe necessario o quantomeno opportuno, incrementare la previsione del Fondo svalutazione crediti stesso, attualmente iscritta in bilancio per soli 500.000,00.

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

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

Tab. 8 - Campi Bisenzio (FI)	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	381.414,46	381.414,46
Per fondi comunitari ed internazionali	141.253,89	141.253,89
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.419.749,50	1.419.749,50
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	500.000,00	500.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.442.417,85</b>	<b>2.442.417,85</b>

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	
Contributo rilascio permesso di costruire	1.041.875,71
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	730.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	923.740,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>2.695.615,71</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	283.685,24
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>283.685,24</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.411.930,47</b>

In relazione alle predette poste straordinarie o non ricorrenti, l'organo di revisione, in considerazione della situazione di disavanzo della parte corrente, evidenzia la necessità di monitorare con attenzione l'andamento di tali voci di entrata al fine di non creare situazioni di squilibrio nella gestione finanziaria dell'ente.

## 5. Verifica dell'equilibrio di parte investimenti

Il titolo II<sup>a</sup> della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)		-
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	2.419.000	
- contributo permesso di costruire	1.521.865	
- altre risorse	96.260	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>4.037.125</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.419.750	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.419.750</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.456.874</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>5.456.874</b>

## 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013 in quanto già vincolato, come in precedenza ricordato nella presente relazione.

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
Tab. 12 - Campi Bisenzio (FI)	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	29.042.836,00	29.037.286,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	1.021.846,00	1.021.846,00
Entrate titolo III	5.421.418,00	5.421.418,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>35.486.100,00</b>	<b>35.480.550,00</b>
Spese titolo I (B)	34.096.211,00	34.090.661,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.719.454,00	2.719.454,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-1.329.565,00</b>	<b>-1.329.565,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.329.565,00	1.329.565,00
permessi a costruire	1.329.565,00	1.329.565,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE</b>		
Tab. 13 - Campi Bisenzio (FI)	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	10.191.778,10	5.238.860,10
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>10.191.778,10</b>	<b>5.238.860,10</b>
Spese titolo II (N)	8.862.213,10	3.909.295,10
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.329.565,00</b>	<b>1.329.565,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	1.329.565,00	1.329.565,00
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)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Relativamente alle annualità 2015/2016 del bilancio pluriennale 2014/2016 il Collegio rileva le stesse criticità evidenziate con riferimento al bilancio di previsione 2014, in particolare per la parte corrente.

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

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

**8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni****8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici e il suo aggiornamento annuale di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2013.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 D.Lgs. 163/2006, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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

**8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto G.C. n.59 del 22/04/2014.

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

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

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

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

## 9. Verifica della coerenza esterna

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

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

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

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 - Campi Bisenzio (FI)

anno	spesa corrente	media
2009	28.261.038,00	
2010	29.109.258,00	
2011	27.665.523,00	<b>28.345.273,00</b>

## 2. saldo obiettivo

Tab. 19 - Campi Bisenzio (FI)

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	28.345.273,00	15,07	4.271.632,64
2015	28.345.273,00	15,07	4.271.632,64
2016	28.345.273,00	15,62	4.427.531,64

## 3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 - Campi Bisenzio (FI)

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis)	obiettivo da conseguire
2014	4.271.632,64	1.616.632,64	2.655.000,00
2015	4.271.632,64	1.694.000,00	2.577.632,64
2016	4.427.531,64	1.694.000,00	2.733.531,64

## 4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 - Campi Bisenzio (FI)

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	35.847.529,31	35.486.100,00	35.480.550,00
spese correnti prev. impegni	34.093.691,30	34.096.211,00	34.090.661,00
differenza	1.753.838,01	1.389.889,00	1.389.889,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)			
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>1.753.838,01</b>	<b>1.389.889,00</b>	<b>1.389.889,00</b>
previsione incassi titolo IV	2.000.000,00	3.000.000,00	3.100.000,00
previsione pagamenti titolo II	2.780.000,00	1.800.000,00	1.700.000,00
differenza	-780.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	-1.701.035,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>921.035,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>2.674.873,01</b>	<b>2.589.889,00</b>	<b>2.789.889,00</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 - Campi Bisenzio (FI)

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	2.674.873,01	2.655.000,00	19.873,01
2015	2.589.889,00	2.577.632,64	12.256,36
2016	2.789.889,00	2.733.531,64	56.357,36

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

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV<sup>a</sup> e di pagamento delle spese del titolo II<sup>a</sup>, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

### VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

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

#### ENTRATE CORRENTI

##### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

Tab. 23 - Campi Bisenzio (FI)

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	11.540.576,33	11.500.000,00	6.694.297,56
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	1.301.166,76	400.000,00	400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	824.020,92	821.364,30	821.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	2.650.000,00	2.700.000,00	3.200.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno	253.244,00	311.548,14	311.000,00
Altre imposte	506.608,51	177.053,71	377.519,89
<i>Totale categoria I</i>	<i>17.075.616,52</i>	<i>15.909.966,15</i>	<i>11.803.817,45</i>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	421.013,25	489.854,62	489.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES		7.999.965,00	
Recupero evasione tasse	136.894,00	20.000,00	20.000,00
TA RI			7.999.965,00
TA SI			3.143.000,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>557.907,25</i>	<i>8.509.819,62</i>	<i>11.651.965,00</i>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	28.315,88	34.474,95	34.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.915.738,55		
Fondo solidarietà comunale		6.258.015,02	5.553.082,56
Altri tributi propri			
<i>Totale categoria III</i>	<i>5.944.054,43</i>	<i>6.292.489,97</i>	<i>5.587.082,56</i>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>23.577.578,20</b>	<b>30.712.275,74</b>	<b>29.042.865,01</b>

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo,

è stato previsto nel bilancio di previsione al netto della quota da trattenere dall'Agenzia delle Entrate per il versamento allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

### **Addizionale comunale Irpef**

Il Consiglio dell'Ente con proposta di delibera di modifica al regolamento approvato con delibera n. 34 del 29/03/2007 e s.m.i., ha disposto la variazione dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura:

- modificando la soglia di esenzione portandola ad euro 7.500,00;

- aliquote progressive sulla base degli scaglioni Irpef come segue:

- 0,55 % per lo scaglione di reddito fino a € 15.000,00;
- 0,58 % per lo scaglione di reddito oltre € 15.000,00 e fino a € 28.000,00;
- 0,73 % per lo scaglione di reddito oltre € 28.000,00 e fino a € 55.000,00;
- 0,77 % per lo scaglione di reddito oltre € 55.000,00 e fino a € 75.000,00;
- 0,78 % per lo scaglione di reddito oltre € 75.000,00.

Il gettito è previsto complessivamente in euro 3.200.000,00 tenendo conto delle proiezioni sul gettito, come risultanti dalla banca dati Ministero Finanze.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto sia di quanto comunicato dal Ministero, sia facendo una ipotesi di taglio in base alle disposizioni del D.L. 66/2014.

### **Imposta di scopo**

L'Ente non ha istituito l'imposta di scopo

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito l' imposta di soggiorno.

Le tariffe dell'Imposta di soggiorno sono state approvate per l'anno 2012 con la deliberazione n. 30 del 07/02/2012, che non hanno subito variazione sino ad oggi.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

## TARI

L'Ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 7.999.965,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

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

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà le tariffe entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione nella seduta prevista per l'approvazione del bilancio di previsione 2014.

## TASI

L'Ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 3.143.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

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.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 469.000,000 tenendo conto degli incassi degli anni precedenti.

## Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario

Il Collegio, preso atto dell'incremento rispetto a gli esercizi precedenti delle voci di entrata inherente il recupero dell'evasione tributaria e, tenuto conto delle criticità riscontrate nella riscossione di tali entrate e della evidenziata non congruità del Fondo svalutazione crediti previsto nel bilancio di previsione 2014, invita l'Ente a monitorare con attenzione tali entrate, apportando se necessario, già in fase di salvaguardia equilibri, le opportune variazioni di bilancio.

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab. 25 - Campi Bisenzio (FI)

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	1.301.166,76	400.000,00	30,74%	400.000,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	606.122,00	177.000,00	29,20%	330.000,00	186,44%
<b>Totale</b>	<b>1.907.288,76</b>	<b>577.000,00</b>	<b>30,25%</b>	<b>730.000,00</b>	<b>126,52%</b>

### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno oltre alla stima degli uffici finanziari per la parte legata ai tagli previsti dal D.L. 66/2014.

### Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti complessivamente in euro 381.414,48.

### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 141.253,89 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

### Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'Ente per servizi a domanda individuale è il seguente:

Tab. 26 - Campi Bisenzio (FI)

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/prov. prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>	<i>% copertura 2013</i>
Asilo nido	315.000,00	669.264,81	47,07%	61,00%
<b>Totale</b>	<b>315.000,00</b>	<b>669.264,81</b>	<b>47,07%</b>	<b>61,00%</b>

Il Collegio rileva che la diminuzione della percentuale di copertura rispetto all'esercizio precedente è da attribuirsi alla riduzione del contributo regionale per tale specifica attività

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 1.000.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.118 del 8/7/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è destinata al:

Titolo I<sup>^</sup> spesa per euro 423.740,00;

Titolo II<sup>^</sup> spesa per euro 76.260,00.

In merito si osserva che la somma al titolo II<sup>^</sup> è destinata all'acquisto di apparecchiature destinate al monitoraggio e alla verifica del rispetto delle norme del codice della strada.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 - Campi Bisenzio (FI)

Accertamento 2012	Rendic.. 2013	Previsione 2014
552.663,82	300.000,00	1.000.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tab. 28 - Campi Bisenzio (FI)

	Accertamento 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	300.954,28	150.000,00	423.740,00
Perc. X Spesa Corrente	54,46%	50,00%	42,38%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	76.260,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	7,63%

Il Collegio prende atto della giustificazione dell'aumento della previsione rispetto all'esercizio precedente sulla base di quanto affermato nella deliberazione di G.C. n.118/2014 nella quale si afferma che : " **Dato atto** che l'entrata prevista dei proventi è stata calcolata sulla base di una maggiore attività di controllo e monitoraggio che verrà incrementata anche grazie alla previsione dell' acquisto/noleggio di strumentazione specifica per il controllo , nell'ottica dell'amministrazione di sensibilizzazione ed educazione rispetto alle criticità connesse alla circolazione stradale.".

Ciò detto, il Collegio invita l'ente a monitorare con la dovuta attenzione l'andamento di tale voce di entrata apportando se necessario le dovute correzioni già in fase di riequilibrio di bilancio.

### Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'Ente non ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

**Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Il Collegio prende atto che la previsione complessiva di euro 247.079,40. per distribuzione dividendi relativa ai vari organismi partecipati di seguito indicati, è stata elaborata sulla base delle distribuzioni avvenute nell'esercizio precedente:

Casa S.p.A. euro 18.000,00

Toscana Energia S.p.A. euro 261,40

Farmapiana S.p.A. euro 21.161,00

Consiag S.p.A. euro 200.445,00

Publiacqua S.p.A. euro 7.212,00

A riguardo, il Collegio sulla base dell'analisi delle delibere di approvazione dei bilanci anno 2013 dei sopra citati organismi partecipati, rileva che i dividendi effettivamente distribuibili dagli stessi risulta in bilancio maggiorata di circa euro 100.000,00.

A tal fine, il Collegio invita l'Ente a provvedere alla rettifica del dato specifico di bilancio come sopra evidenziato.

**SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e 2013, è il seguente:

Tab. 29 - Campi Bisenzio (FI)

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendic 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	9.322.049,76	8.987.593,99	8.953.994,91	-33.599,08	-0,37%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	3.612.420,09	3.704.967,20	2.489.399,00	-1.215.568,20	-32,81%
03 - Prestazioni di servizi	7.652.835,50	15.947.699,98	16.221.882,44	274.182,46	1,72%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	44.446,08	75.618,56	31.172,48	70,14%
05 - Trasferimenti	3.629.796,48	5.260.717,18	2.373.745,89	-2.886.971,29	-54,88%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.743.549,53	2.166.215,99	2.233.103,09	66.887,10	3,09%
07 - Imposte e tasse	790.771,96	805.484,66	832.262,17	26.777,51	3,32%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	61.380,44	319.797,26	283.685,24	-36.112,02	-11,29%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	#DIV/0!
<b>Total spese correnti</b>	<b>27.812.803,76</b>	<b>37.236.922,34</b>	<b>34.093.691,30</b>	<b>-3.607.119,02</b>	<b>#DIV/0!</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

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

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

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

### Limitazione spese di personale

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

Tab. 30 - Campi Bisenzio (FI)

anno	Importo
2011	7.916.012,16
2012	7.904.333,84
2013	7.744.731,09
2014	7.742.699,14

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 - Campi Bisenzio (FI)

	Rendiconto 2012	Rendic. 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	9.494.679,37	8.583.915,28	9.005.629,60
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	0,00
irap	526.023,00	518.452,90	499.069,54
altre spese incluse	131.623,50	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>10.152.325,87</b>	<b>9.102.368,18</b>	<b>9.504.699,14</b>
spese escluse	2.247.992,03	1.357.637,09	1.762.000,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>7.904.333,84</b>	<b>7.744.731,09</b>	<b>7.742.699,14</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>27.812.803,78</b>	<b>37.236.922,34</b>	<b>56.155.240,53</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,18%</b>	<b>20,55%</b>	<b>20,55%</b>

#### Limitazione trattamento accessorio

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

#### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228, le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tab. 32 - Campi Bisenzio (FI)

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 fatta eccezione x autovetture rendiconto 2013	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze	13.080,00	80,00%	2.616,00	2.616,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	146.851,75	80,00%	29.370,35	17.800,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	8.000,00	50,00%	4.000,00	1.721,23	0,00
Formazione	13.247,00	50,00%	6.623,50	6.623,00	0,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	135.743,82	70,00%	40.723,15	22.850,13	0,00

#### Trasferimenti

Rispetto alla spesa riferita all'anno 2013, il Collegio rivela che nell'esercizio 2014 la stessa è stata ridotta nella misura del 54,88%, riduzione in gran parte dovuta al diverso metodo di contabilizzazione del trasferimento "Fondo solidarietà comunale"

## Oneri straordinari della gestione corrente

Il Collegio prende atto che la previsione di spesa per "Oneri straordinari" inserita nel bilancio 2014 per euro 283.685,24 si riferisce in particolare all'accordo transattivo per il TPL stipulato nell'anno 2013 e prorogato per l'anno 2014 con apposita delibera di GC..

## Fondo svalutazione crediti

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

Per il Comune di Campi Bisenzio, che ha beneficiato dell'anticipazione della Cassa DD.PP. per pagare i debiti ex D.L. 35/2013, per i cinque esercizi successivi, la percentuale è elevata al 50%.

Al riguardo, si rileva che l'entità dei residui attivi dei titoli I<sup>^</sup> e III<sup>^</sup> costituiti anteriormente all'anno 2009 è pari ad euro zero, per cui l'Ente non ha l'obbligo di istituire tale Fondo in detta misura.

Ciò nonostante, il Fondo Svalutazione crediti, previsto complessivamente nel bilancio di previsione 2014 a fronte della dubbia esigibilità dei crediti iscritti tra i residui attivi, ammonta come nell'esercizio precedente ad euro 500.000,00.

Relativamente alla congruità di tale Fondo Svalutazione Crediti, il Collegio rinvia a quanto già esposto in precedenza nella presente relazione.

## Fondo di riserva

La consistenza del Fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed è pari ad euro 130.000,00.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2014, il Collegio prende atto che l'Ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

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

Tab. 33 - Campi Bisenzio (FI)

Per contratti di servizio	3.277.995,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.277.995,00</b>

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Gli organismi partecipati dall'Ente hanno approvato i relativi bilanci d'esercizio chiusi al 31/12/2013, ad eccezione della società Qualità e Servizi S.p.A. che ha chiuso il proprio

esercizio infrannuale alla data del 31 luglio 2013. I documenti relativi sono allegati al bilancio di previsione 2014.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad euro 5.456.874,10, 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**

Non ci sono pese d'investimento previste nel 2014 finanziate con indebitamento.

### **Proventi da alienazioni immobiliari**

L'articolo 56 bis, comma 11 del DI 69/2013 obbliga gli enti a destinare il 10% dei proventi netti da alienazione al Fondo ammortamento dei titoli di stato.

Le modalità attuative saranno disposte con decreto ma, nel frattempo, occorre destinare comunque il 10% della specifica entrata all'impegno correlato nel titolo II<sup>a</sup> della spesa o vincolare una parte dell'avanzo d'amministrazione (scelta quest'ultima non applicabile per l'Ente).

A tal proposito, nel bilancio annuale e pluriennale è stata fatta adeguata previsione di spesa rispetto alle alienazioni previste

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

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto autovetture**

Per l'anno 2014 l'Ente non ha previsto alcun acquisto di autovetture.

### **Limitazione acquisto immobili**

Per l'anno 2014 l'Ente non ha previsto alcun acquisto di immobili.

## **INDEBITAMENTO**

Non sono previsti per l'anno 2014 forme di indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale.

Tab. 38 - Campi Bisenzio (FI)

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	29.457.183,99	
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	Euro	2.356.574,72
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.233.103,09	
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%		7,58%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	123.471,63	

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

Tab. 39 - Campi Bisenzio (FI)

	2014	2015	2016
Interessi passivi	2.233.103,09	2.233.103,00	2.233.103,00
entrate correnti	35.847.529,31	35.486.100,00	35.480.550,00
% su entrate correnti	6,23%	6,29%	6,29%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.233.103,09, 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.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 - Campi Bisenzio (FI)

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	74.221.111,00	72.391.316,00	69.204.966,00	66.581.727,94	63.862.274,22	61.142.820,22
Nuovi prestiti (+)	500.000,00		1.875.029,34			
Prestiti rimborsati (-)	- 2.329.795,00	- 2.252.102,00	- 2.568.899,73	- 2.719.453,72	- 2.719.454,00	- 2.719.454,00
Estinzioni anticipate (-)		- 320.926,00	- 1.929.367,67			
Altre variaz.ni +/- (da spec.)		- 613.322,00				
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.391.316,00</b>	<b>69.204.966,00</b>	<b>66.581.727,94</b>	<b>63.862.274,22</b>	<b>61.142.820,22</b>	<b>58.423.366,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	44.435,00	43.580,00	45.250,00	45.250,00	45.250,00	45.250,00
Debito medio per abitante	1.629,15	1.588,00	1.471,42	1.411,32	1.351,22	1.291,12

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

Tab. 41 - Campi Bisenzio (FI)

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	3.135.064,00	2.743.549,53	2.166.215,99	2.233.103,09	2.233.103,00	2.233.103,00
Quota capitale	2.329.795,00	2.573.027,33	2.568.899,73	2.719.453,72	2.719.454,00	2.719.454,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.464.859,00</b>	<b>5.316.576,86</b>	<b>4.735.115,72</b>	<b>4.952.556,81</b>	<b>4.952.557,00</b>	<b>4.952.557,00</b>

## Anticipazioni di cassa

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

Tab. 42 - Campi Bisenzio (FI)

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	35.847.529,31
Anticipazione di cassa	Euro	7.301.221,00
Percentuale		20,37%

## Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'Ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità ha richiesto nell'anno 2013 alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., ai sensi del comma 13 dell'art. 1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità di euro 1.875.029,34 da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 29.

La rata annuale da corrispondere dalla scadenza annuale successiva alla data di erogazione dell'anticipazione è prevista in bilancio per euro 50.556,81.

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore di mercato, indicato dalla Società di consulenza finanziaria indipendente, valutato alla data del 5 marzo 2014 di euro 1.365.471,19, negativi per l'Ente.

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della Legge 133/2008, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

- contratto n **MPS 57237 – Swap 2006**
- inizio contratto: 01-01-2006;
- termine contratto: 01-01-2015;
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2014: 652.436,11
- valore di mercato al 05-03-2014: 582.029,51, negativi per l'Ente.
- possibilità di estinzione anticipata: non prevista dal contratto
- ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: € 38.816.909,13
  - a) mediante contratti con swap di tasso di interesse

I flussi, positivi e negativi, originati dal precedente contratto di finanza derivata sono i seguenti :

Nozionale	Data	Differenziale
38 816 909,13 €	01/07/2006	7 221,03 €
37 459 631,43 €	01/01/2007	125 023,60 €
36 085 794,15 €	01/07/2007	81 825,54 €
34 695 194,69 €	01/01/2008	161 903,20 €
33 287 627,91 €	01/07/2008	127 730,17 €
31 862 886,24 €	01/01/2009	191 842,90 €
30 420 759,52 €	01/07/2009	- 217 187,32 €
28 961 034,98 €	01/01/2010	- 458 575,46 €
27 483 497,33 €	01/07/2010	- 473 546,00 €

25 987 928,55 €	01/01/2011	- 449 088,73 €
24 474 108,01 €	01/07/2011	- 392 038,50 €
22 941 812,27 €	01/01/2012	- 309 913,29 €
21 390 815,22 €	01/07/2012	- 302 258,16 €
19 820 888,04 €	01/01/2013	- 353 661,90 €
18 231 798,99 €	01/07/2013	- 375 828,28 €
16 649 634,53 €	01/01/2014	- 347 455,67 €
15 048 150,40 €	01/07/2014	- 304 980,44 €
<b>total</b>		<b>- 3 288 987,31 €</b>

- contratto n **MPS 57238 – Swap 2008**
- inizio contratto: 01-01-2007;
- termine contratto: 01-01-2018;
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2014: 245.842,74
- valore di mercato al 05-03-2014: 783.441,68, negativi per l'Ente
- possibilità di estinzione anticipata: non prevista dal contratto
- ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: € 8.084.978,43 mediante contratti con swap di tasso di interesse

I flussi, positivi e negativi, originati dal precedente contratto di finanza derivata sono i seguenti :

Nozionale	Data	Differenziale
8 084 978,43 €	01/01/2008	21 198,81 €
7 948 347,59 €	01/07/2008	36 526,63 €
7 808 880,83 €	01/01/2009	47 016,40 €
7 666 519,28 €	01/07/2009	- 36 618,27 €
7 521 202,88 €	01/01/2010	- 114 479,40 €
7 372 870,28 €	01/07/2010	- 122 587,69 €
7 221 458,87 €	01/01/2011	- 120 362,46 €
7 066 904,75 €	01/07/2011	- 108 937,51 €
6 909 142,69 €	01/01/2012	- 89 095,70 €
6 748 106,09 €	01/07/2012	- 91 258,76 €
6 583 727,00 €	01/01/2013	- 113 434,69 €
6 415 936,03 €	01/07/2013	- 128 386,44 €
6 244 662,36 €	01/01/2014	- 126 487,72 €
6 069 833,70 €	01/07/2014	- 119 355,02 €
5 891 376,26 €	01/01/2015	- 120 355,58 €
5 709 214,74 €	01/07/2015	- 115 713,72 €
5 523 272,22 €	01/01/2016	- 113 158,63 €
5 333 470,24 €	01/07/2016	- 106 352,17 €
5 139 728,69 €	01/01/2017	- 101 046,26 €
4 941 965,78 €	01/07/2017	- 92 331,66 €
4 740 098,04 €	01/01/2018	- 86 192,00 €
<b>total</b>		<b>- 1 801 411,84 €</b>

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016**

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

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

Gli stanziamenti previsti nel Bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza 2014, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle 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;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- 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.

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

Tab. 45 - Campi Bisenzio (FI)

Entrate	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	29.042.865,01	29.042.836,00	29.037.286,00	87.122.987,01
Titolo II	1.021.845,06	1.021.846,00	1.021.846,00	3.065.537,06
Titolo III	5.782.819,24	5.421.418,00	5.421.418,00	16.625.655,24
Titolo IV	6.422.489,81	10.191.778,10	5.238.860,10	21.853.128,01
Titolo V	7.301.221,41	7.301.221,00	7.301.221,00	21.903.663,41
Somma	49.571.240,53	52.979.099,10	48.020.631,10	150.570.970,73
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>49.571.240,53</b>	<b>52.979.099,10</b>	<b>48.020.631,10</b>	<b>150.570.970,73</b>

Tab. 46 - Campi Bisenzio (FI)

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	34.093.691,30	34.096.211,00	34.090.661,00	102.280.563,30
Titolo II	5.456.874,10	8.862.213,10	3.909.295,10	18.228.382,30
Titolo III	10.020.675,13	10.020.675,00	10.020.675,00	30.062.025,13
<i>Somma</i>	<i>49.571.240,53</i>	<i>52.979.099,10</i>	<i>48.020.631,10</i>	<i>150.570.970,73</i>
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>49.571.240,53</b>	<b>52.979.099,10</b>	<b>48.020.631,10</b>	<b>150.570.970,73</b>

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

Tab. 47 - Campi Bisenzio (FI)

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 - Personale	8.953.994,91	8.953.996,00	0,00%	8.953.996,00	0,00%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.489.399,00	2.486.969,00	-0,10%	2.486.969,00	0,00%
03 - Prestazioni di servizi	16.221.882,44	16.226.831,00	0,03%	16.221.281,00	-0,03%
04 - Utilizzo di beni di terzi	75.618,56	75.619,00	0,00%	75.619,00	0,00%
05 - Trasferimenti	2.373.745,89	2.373.745,00	0,00%	2.373.745,00	0,00%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	2.233.103,09	2.233.103,00	0,00%	2.233.103,00	0,00%
07 - Imposte e tasse	832.262,17	832.263,00	0,00%	832.263,00	0,00%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	283.685,24	283.685,00	0,00%	283.685,00	0,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	500.000,00	500.000,00	0,00%	500.000,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	130.000,00	130.000,00	0,00%	130.000,00	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>34.093.691,30</b>	<b>34.096.211,00</b>	<b>0,01%</b>	<b>34.090.661,00</b>	<b>-0,02%</b>

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

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

Tab. 48 - Campi Bisenzio (FI)

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	2.419.000,00	570.000,00	1.740.000,00	4.729.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato		0,00	475.000,00	475.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.419.749,50	5.765.623,50	15.623,50	7.200.996,50
Trasferimenti da altri soggetti	1.541.864,60	2.526.589,60	1.678.671,60	5.747.125,80
<b>Totale</b>	<b>5.380.614,10</b>	<b>8.862.213,10</b>	<b>3.909.295,10</b>	<b>18.152.122,30</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento	76.260,00			76.260,00
<b>Totale</b>	<b>5.456.874,10</b>	<b>8.862.213,10</b>	<b>3.909.295,10</b>	<b>18.228.382,30</b>
Spesa titolo II	<b>5.456.874,10</b>	<b>8.862.213,10</b>	<b>3.909.295,10</b>	<b>18.228.382,30</b>

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti della presente relazione, a cui fa integrale rinvio, pur ritenendo, in linea di massima, congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste nel bilancio di previsione 2014, tenuto nel doveroso conto delle criticità rilevate, nonché dei fatti riscontrati da questo organo di controllo nell'esercizio precedente, invita l'Ente a porre in essere un opportuno ed oculato monitoraggio sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso, al fine di prevenire eventuali squilibri di bilancio.

### 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,

#### *I'organo di revisione*

**esprime parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2014 e sui documenti ad esso allegati.**

Campi Bisenzio (Firenze), 15 luglio 2014

L'Organo di revisione  
  
Roberto Galli / [initials]  
[initials]