

**COMUNE DI VOLTERRA**

**Provincia di PISA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016**

**Redatto secondo i criteri del D.Lgs. n. 118/2011**

*IL REVISORE*

*Dott. Maurizio Nieri*

# Comune di Volterra

## Il Revisore

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016 ARMONIZZATO

Il Revisore del Comune di Volterra

Premesso che ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014/2016, 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»;

Visto il D. LGS. 23 giugno 2011, n. 118 e il relativo decreto attuativo DPCM 28 dicembre 2011;

Visti i principi contabili per gli enti locali contenuti nel suddetto DPCM;

Approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014/2016 del Comune di Volterra.

Volterra, li 19/03/2014

## VERIFICHE PRELIMINARI

*// sottoscritto Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

ricevuto in data 04/06/2014 lo schema del bilancio di previsione:

- bilancio di previsione per il periodo 2014/2016 redatto secondo i principi del D.Lgs. n. 118/2011;
- Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) ;
- rendiconto dell' esercizio 2012;
- Vista la nota integrativa al bilancio predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario secondo i dettami indicati al punto 9.3 del principio contabile della programmazione;
- la delibera di GC n. 161 del 15/10/2013 relativa all'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e all'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di GC n. 49 del 14/03/2014 in materia di destinazione dei proventi da violazioni codice della strada, ai sensi dell'art. 208 del codice della strada;
- la delibera di GC n. 48 del 14/03/2014 di approvazione delle tariffe dei servizi pubblici comunali per l'anno 2014;
- dato atto che la delibera di GC relativa all'approvazione del programma triennale del fabbisogno di personale, è in corso di elaborazione da parte dell'ufficio personale;
- schema di delibera consiliare 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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- quadro generale riassuntivo;
- Documento Unico di Programmazione
- Patto di stabilità calcolo obiettivi e saldi di competenza mista;
- Prospetto analitico delle spese di personale previste in Bilancio;
- Prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- Prospetti su equilibri di bilancio, risultati differenziali e avanzo presunto

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 principi contabili approvati con DPCM 28 dicembre 2011 in materia di contabilità finanziaria e programmazione;

visto il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sia ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, sia 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 ai sensi dell'art. 153, comma 4, dello stesso D.Lgs. 267/2000;

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.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### A. 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 (con importi arrotondati all'Euro), il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Entrate			Spese		
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	7.458.109	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	10.816.113
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti Correnti	875.332	<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	5.769.314
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	2.912.110			
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in conto capitale	5.769.314			
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie		<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento attività finanziarie	
<i>Titolo VI:</i>	Accensione prestiti		<i>Titolo IV:</i>	Rimborso prestiti	429.439
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere		<i>Titolo V:</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere	
<i>Titolo VIII:</i>	Entrate da servizi per partite di giro	1.553.823	<i>Titolo IV:</i>	Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro	1.553.823
	<i>Totale</i>	<b>18.568.688</b>		<i>Totale</i>	<b>18.568.688</b>
	<b>Avanzo di amministrazione 2013</b>			<b>Disavanzo di amministrazione 2013</b>	

## 2. Verifica equilibrio corrente anno 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue (*importi arrotondati all'Euro*):

Entrate titolo I	7.458.109		
Entrate titolo II	875.332		
Entrate titolo III	2.912.110		
<b>Totale entrate correnti</b>		11.245.551	
<b>Spese correnti titolo I</b>	10.816.113	-	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			429.438
Quota capitale amm.to mutui	429.438	-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	0	-	
Quota capitale amm.to altri prestiti	0	-	
<b>Totale quota capitale (B)</b>		-	429.438
<b>TOTALE</b>			0

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	-
- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanziamento spese non ripetitive	-
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 d.l. 159/07)	-
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	-
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate ( massimo 75%)	
- altre ( <i>da specificare</i> )	-
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	-

### **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:

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	60.000	60.000
Per altri contributi regionali	175.000	175.000
Per contributi Provinciali	15.000	15.000
Per funzioni associate con Castelnuovo VC	230.332	230.332
Per Festival Volterrateatro da enti diversi	50.000	50.000
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.791.314	3.791.314
Per contributi in c/capitale dallo Stato	1.000.000	1.000.000
Per contributi in c/capitale da altri soggetti	128.000	128.000
Per altri contributi straordinari	17.000	17.000
Per mutui		

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente relativamente a partite straordinarie**

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	150.000	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	307.000	153.500
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		48.000
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		20.000
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- com partecipazione lotta all'evasione		
- altre		235.500
<b>Totale</b>	<b>457.000</b>	<b>457.000</b>

### **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

- avanzo di amministrazione 2013	-	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	150.000	
- altre risorse (oneri)	700.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>850.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	1.000.000	
- contributi da altri enti	3.791.314	
- altri mezzi di terzi	128.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>4.919.314</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.769.314</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>5.769.314</b>

### **6. Verifica dell'equilibrio di cassa**

Il Bilancio di previsione armonizzato è articolato nel primo esercizio in competenza e cassa. Si espone di seguito un prospetto esplicativo dell'equilibrio di cassa dell'esercizio 2014:

Tabella equilibri bilancio (cassa)

Descrizione		PREVISIONE 2014	
<b>Fondo cassa al 31/12/2013</b>			<b>4.266.133,50</b>
<b>ENTRATA</b>			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	8.490.004,33	
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.384.021,68	
Titolo III	Entrate extratributarie	4.284.294,44	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	5.471.387,01	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	369.358,71	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.553.822,84	
	<b>Totale entrata</b>		<b>21.552.889,01</b>
<b>SPESA</b>			
Titolo I	Spese correnti	13.046.580,40	
Titolo II	Spese in conto capitale	6.763.193,00	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	429.438,53	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.553.822,84	
	<b>Totale spesa</b>		<b>21.793.034,77</b>
<b>Fondo cassa presunto al 31/12/2014</b>			<b>4.025.987,74</b>

## **7. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2013**

Il Revisore rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2013, risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 70 del 18/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2013, con delibere GC n. 108 del 11/07/2013 (poi ratificata con delibera CC n. 60 del 9/8/2013), C.C. n. 69 del 18/09/2013 e n. 80 del 22/11/2013 (assestamento), è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto dell'esercizio 2012 per € 1.571.173,11.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 1.573.173,11 finanziamento di spese di investimento;
- € 0,00 il finanziamento di spese correnti;
- € 0,00 spese correnti non ripetitive;
- € 0,00 Estinzione anticipata mutui

## **8. Verifica dell'equilibrio corrente nel triennio**

Nel bilancio armonizzato in base ai principi del D.Lgs. 118/2011 il bilancio pluriennale non costituisce più un allegato autonomo rispetto al bilancio di previsione. Tuttavia all'interno della struttura del nuovo bilancio sono contenute le informazioni contabili relative alla gestione dell'intero triennio 2014-2016 e che di seguito si riassumono:

Descrizione	PREVISIONE		
	2014	2015	2016
<b>BILANCIO CORRENTE</b>			
Entrate correnti (titolo I+II+III)	11.245.551,58	11.213.551,58	11.204.551,58
Fondo pluriennale vincolato correnti	0	0	0
Entrate correnti destinate a investimenti	0	0	0
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>11.245.551,58</b>	<b>11.213.551,58</b>	<b>11.204.551,58</b>
Spese correnti (titolo I+IV)	11.245.551,58	11.213.551,58	11.204.551,58
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>			
Entrata investimenti (titolo IV+VI)	5.769.314,01	914.000,00	5.494.000,00
Fondo pluriennale vincolato investimenti	0	0	0
Entrate correnti destinate a investimenti	0	0	0
Avanzo di amministrazione	0,00	0	0
<b>Totale entrata investimenti</b>	<b>5.769.314,01</b>	<b>914.000,00</b>	<b>5.494.000,00</b>
Spesa investimenti (titolo II)	5.769.314,01	914.000,00	5.494.000,00
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO MOVIMENTO FONDI</b>			
Entrata movimento fondi (titolo VII)	0,00	0,00	0,00
Spesa movimento fondi (titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
Entrata servizi per conto terzi (titolo VII)	1.553.822,84	1.553.822,84	1.553.822,84
Spesa servizi per conto terzi (titolo IX)	1.553.822,84	1.553.822,84	1.553.822,84
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DEL BILANCIO</b>			
Entrate del bilancio	18.568.688,43	13.681.374,42	18.252.374,42
Spese del bilancio	18.568.688,43	13.681.374,42	18.252.374,42
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che l'equilibrio di parte corrente viene raggiunto nel triennio senza l'utilizzo di oneri di urbanizzazione

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8. Verifica della coerenza interna**

Il Revisore 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 (in particolare piano triennale dei lavori pubblici e programmazione fabbisogno del personale).

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

##### **8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005 ed adottato, come indicato a pag. 3, con delibera G.C. n. 161 del 15/10/2013, pubblicato per 60 giorni consecutivi a partire dal 25/10/2013.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;

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

##### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La delibera di programmazione del fabbisogno di personale 2014-2016 è in corso di predisposizione sulla base della normativa prevista dall'art. 1, comma 557, della legge finanziaria n. 296/2006 e successive modifiche e integrazioni.

Va comunque evidenziato come, ad oggi, la spesa prevista per l'anno 2014 e nei successivi coperti da programmazione pluriennale, calcolata con i criteri indicati dalla circolare n. 9/2006 del Ministero Economia e Finanze, sia coerente con il principio di riduzione progressiva della spesa di personale così come definitivamente esplicitato nella delibera n. 2 del 12/01/2010 della Corte dei Conti - Sezione Autonomie.

Per l'anno 2014 sono previsti due tirocini del costo di complessivo di € 6.000,00 totalmente finanziati con fondi comunitari, veicolati tramite la Provincia, che per tale motivo sono esclusi dal computo delle spese valide ai fini del rispetto dei limiti di cui al già citato art. 1 comma 557 L. 296/2006; tale importo non è stato inserito nella tabella sottostante.

## RISPETTO LIMITE C.557 L. 296/2006

2014  
PREVISTO

INT. 1	3.591.539,50
IRAP	183.868,14
MISSIONI + FORMAZIONE	22.270,00
BUONI PASTO	26.500,00
RINN. CONTR.	0,00
INC. PROG.	-20.000,00
ICI	-10.000,00
DIR. ROGITO	-13.500,00
VV.UU TEMPO DET	-45.500,00
SPEA PER INVALIDI	-215.828,13
IRAP sui punti prec	-3.418,70
PERSONALE EX ETI	-228.000,00
MISSIONI+FORMAZIONE	-22.270,00
RIMB SEGR.CVC	-30.000,00

TOTALE	3.235.660,81
--------	--------------

<b>TOTALE SPESE PERS</b>	<b>3.235.660,81</b>
--------------------------	---------------------

2013  
CONSUNTIVO

INT. 1	3.604.749,18
IRAP	197.434,03
MISSIONI + FORMAZIONE	6.575,96
TIROCINIO	3.000,00
BUONI PASTO	26.000,00
RINN. CONTR.	0,00
INC. PROG.	-9.429,48
ICI	-10.000,00
DIR. ROGITO	-7.834,34
VV.UU TEMPO DET	-49.516,39
SPEA PER INVALIDI	-215.828,13
IRAP sui punti prec	-2.038,62
PERSONALE EX ETI	-251.073,45
MISSIONI+FORMAZIONE	-6.575,96
RIMB SEGR.CVC	-29.038,43

TOTALE	3.256.424,37
--------	--------------

<b>TOTALE SPESE PERS</b>	<b>3.256.424,37</b>
--------------------------	---------------------

### **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni**

Il Documento Unico di Programmazione redatto secondo i contenuti del principio contabile applicato della Programmazione, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio 2014/2016.

## **9. Verifica della coerenza esterna**

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

L'art. 31 della legge 183/2011 ( Legge di Stabilità per il 2012), così come da ultimo modificato e integrato dalla legge 147/2013 (Legge di Stabilità 2014), nel riscrivere le regole di calcolo del Patto di Stabilità per il triennio 2014/2016, dispone che gli enti sottoposti allo stesso 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 (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014, 2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio 2014/2016 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Si riportano di seguito il prospetto per il calcolo dell'obiettivo in termini di competenza mista e a seguire quello dimostrativo della compatibilità delle previsioni di bilancio 2014/2016.

**Patto di stabilità interno 2014-2016**

**Calcolo saldo obiettivo di competenza mista**

<b>Comuni &gt; 5000 abitanti</b>			
	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
<b>SPESE CORRENTI</b> (Impegni)	10.090.143	9.753.147	9.981.290
	(a)	(b)	(c)
			<b>Media anni 2009-2011</b>
<b>MEDIA</b> delle spese correnti			9.941.527
			(d)=Media(a;b;c)
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<b>PERCENTUALI</b> da applicare alla media delle spese correnti	15,07%	15,07%	15,62%
	(e)	(f)	(g)
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media	1.498.188	1.498.188	1.552.866
	(h)=(d)*(e)	(i)=(d)*(f)	(l)=(d)*(g)
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<b>RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI</b> , di cui al comma 2, dell'art. 14, del D.L. n. 78/2010	700.524	700.524	700.524
	(m)	(n)	(o)
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b>	797.664	797.664	852.342
	(p)=(h)-(m)	(q)=(i)-(n)	(r)=(l)-(o)
<b>RESTITUZIONE PATTO ORIZZONTALE</b> (ANNUALITA' N. 2)	26.000		
<b>INCENTIVO SPERIMENTAZIONE</b>	458.667		
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI DM MEF</b> 11390/2014	364.997		
<b>PATTO DI STABILITA' VERTICALE 2014</b>	4.979.400		

**SALDO OBIETTIVO DEFINITIVO****-4.614.403    796.664    851.342**

	2014	2015	2016
<b>OBIETTIVO DI SALDO FINANZIARIO DEFINITIVO (comp. mista)</b>	<b>- 4.614.402,69</b>	<b>796.664,43</b>	<b>851.342,43</b>

**Ipotesi previsioni 2014 - 2015 - 2016**

	2014	2015	2016	
<b>COMPETENZA</b>	(+) Entrate titoli I- II- III (accertate)	11.245.551,58	11.213.551,58	11.204.551,58
	(-) Entrate correnti dallo Stato per dichiarazione stato di emergenza (accertate)			
	(-) Entrate correnti connesse con la dichiarazione di grande evento (accertate)			
	(-) Entrate correnti provenienti dall'Unione Europea (accertate)			
	(-) Entrate correnti ISTAT connesse ai censimenti (accertate)			
	(-) Entrate correnti da Regione per sisma maggio 2012 (accertate)			
	(-) Spese titolo I (impegnate)	10.816.113,00	10.754.388,64	10.943.423,92
	(+) Spese correnti a seguito dichiarazione stato di emergenza (impegnate)			
	(+) Spese correnti connesse con la dichiarazione di grande evento (impegnate)			
	(+) Spese correnti derivanti utilizzo entrate correnti provenienti da U.E. (impegnate)			
	(+) Spese correnti ISTAT connesse ai censimenti, art.31, c.12 (impegnate)			
	(+) Spese correnti finanziate da Regione per sisma maggio 2012 (impegnate)			
	(+) Spese correnti per sisma maggio 2012 - art.7, c.1-ter, D.L.74/2012 (impegnate)			
	(+) Spese correnti Scuola Europea di Parma, art.31, c. 14 (impegnate)			
	(+) Spese correnti Museo Nazionale Shoah - art.1, c.283, L. 288/2012 (impegnate)			
	(+) Spese correnti per federalismo demaniale, art.31, c. 15 (impegnate)			
	<b>Saldo finanziario parte corrente</b>	<b>429.438,58</b>	<b>459.162,94</b>	<b>261.127,66</b>
<b>CASSA</b>	(+) Entrate titoli IV (riscosse)	1.840.746,00	1.200.000,00	1.980.000,00
	(-) Riscossione di crediti (riscosse)			
	(-) Entrate in c/capitale dallo Stato per dichiarazione stato di emergenza (riscosse)			
	(-) Entrate in c/capitale connesse con la dichiarazione di grande evento (riscosse)			

(-) Entrate in c/capitale provenienti dall'Unione Europea (riscosse)			
(-) Entrate in c/capitale da Regione per sisma maggio 2012 (riscosse)			
(-) Spese titolo II (pagate) al netto dell'esclusione ex comma 535 art. 1 L. 147/2013	6.703.180,00	850.000,00	1.350.000,00
(+) Concessioni di crediti (pagate)			
(+) Spese in c/capitale a seguito dichiarazione stato di emergenza (pagate)			
(+) Spese in c/capitale connesse con la dichiarazione di grande evento (pagate)			
(+) Spese in c/capitale derivanti utilizzo entrate in c/capitale da U.E. (pagate)			
(+) Spese in c/capitale finanziate da Regione per sisma maggio 2012 (pagate)			
(+) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012 - art.7, c.1-ter, D.L.74/2012 (pagate)			
(+) Spese c/capitale Scuola Europea di Parma, art.31, c. 14 (pagate)			
(+) Spese c/capitale Museo Nazionale Shoah - art. 1, c.283, L. 288/2012 (pagate)			
(+) Spese c/capitale per federalismo demaniale, art.31, c. 15 (pagate)			
(+) Spese c/capitale per investimenti infrastrutturali, art.31, c. 16 (pagate)			
<b>Saldo finanziario parte capitale</b>	<b>- 4.862.434,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>630.000,00</b>

<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA PREVISTO</b>	<b>- 4.432.995,42</b>	<b>802.752,94</b>	<b>884.432,66</b>
---	-----------------------	-------------------	-------------------

	2014	2015	2016
<b>Obiettivo di saldo finanziario in termini di competenza mista</b>	<b>- 4.614.402,69</b>	<b>796.664,43</b>	<b>851.342,43</b>
<b>Obiettivo previsto</b>	<b>- 4.432.995,42</b>	<b>809.162,94</b>	<b>891.127,66</b>
<b>Azioni correttive</b>	-	-	-
<b>Margine di manovra</b>	<b>181.407,27</b>	<b>12.498,51</b>	<b>38.785,23</b>

Il raggiungimento dell'obiettivo di competenza mista dipende dalle previsioni di competenza, per quanto riguarda entrate e spese correnti, e dalle previsioni di cassa per quanto riguarda entrate e spese in conto capitale.

Il Revisore prende atto che, sulla base delle previsioni di cassa e competenza elaborate dall'Ufficio Ragioneria, il Bilancio di Previsione 2014/2016 risultano compatibili col rispetto dei limiti fissati dalla normativa vigente.

Il Revisore prende altresì atto che, con delibera di GC n. 47 Del 14/03/2014 è stata approvata la programmazione dei flussi finanziari 2014 ai fini del rispetto del patto di stabilità.

Il Revisore raccomanda tuttavia un costante monitoraggio delle dinamiche dei flussi di cassa relativi all'introito delle somme di cui al titolo IV dell'entrata e al pagamento delle spese di investimento di cui al titolo II della spesa come sopra programmati, onde poter attivare tempestive azioni correttive in merito.

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

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

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 ed al rendiconto 2012 (*importi arrotondati all'Euro*):

N.B. per omogeneità di esposizione le voci di bilancio relative agli anni 2012 e 2013 sono state raggruppate per tipologia secondo la struttura del nuovo bilancio armonizzato e non per categoria come previsto dalla struttura di bilancio ex D.P.R. n. 194/96.

	<b>Rendiconto</b>	<b>Accertamenti esercizio</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
I.C.I. (Recuperi anno precedente)	241.430	64.736	130.000
IMU	3.195.634	3.396.725	2.291.000
Imposta comunale sulla pubblicità	55.000	45.635	45.000
Addizionale I.R.P.E.F.	460.000	456.335	530.000
Altre imposte		0	0
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.000	5.000	5.000
Tassa rifiuti solidi urbani (annualità pregresse)	1.663.151	63.895	20.000
Addizionale provinciale (TEFA)	73.806	92.219	102.000
Tributo Rifiuti e Servizi (TARES)	0	1.809.295	0
Tributo Rifiuti (TARI)			2.015.109
TASI (Tassa servizi indivisibili)	0	0	870.000
Altre tasse	0	0	0
<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>5.697.021</b>	<b>5.933.839</b>	<b>6.008.109</b>
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	1.731.203		0
Fondo Solidarietà Comunale (FSC)	0	1.401.274	1.450.000
Altri tributi propri	0	0	0
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amm.ni Centrali</b>	<b>1.731.203</b>	<b>1.401.274</b>	<b>1.450.000</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.428.224</b>	<b>7.335.113</b>	<b>7.458.109</b>

### **Imposta Municipale propria (IMU) immobili**

Con l'entrata in vigore della legge di stabilità 2014 (L. 147/2013) è stata introdotta la nuova IUC (Imposta Unica Comunale), che comprende al suo interno tre componenti: l'IMU già introdotta in via sperimentale per l'anno 2012 con D.L. 201/2011 e confermata con modifiche anche per l'anno 2013, la TASI e la TARI.

Per l'anno 2014 ai sensi della norma sopra richiamata dall'applicazione dell'IMU è esclusa l'abitazione principale, ad eccezione delle categorie A1, A8, A9, mentre la stessa si calcola sugli altri immobili nel rispetto del vecchio limite massimo del 10,6 per mille.

La previsione di Bilancio tiene ovviamente conto solo della quota di competenza comunale, ricalcolata sulla base del comma 380 dell'art. 1 della legge n. 228/2012, che prevede la riserva allo Stato solo del gettito derivante dall'applicazione dell'aliquota base (0,76%) ai fabbricati di categoria D.

Il gettito ordinario del comune di Volterra, determinato con le seguenti aliquote e detrazioni risulta pari a € 2.291.000,00 tenuto conto che tale iscrizione risente della disposizione di cui all'art. 6 del D.L. n. 16/2014, che prevede che tale imposta sia inserita in bilancio al netto della quota parte trattenuta direttamente dallo Stato, tramite l'Agenzia delle Entrate, sui versamenti effettuati, al fine di alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale (tale quota è stata ipotizzata anche per l'anno 2014, così come per l'anno 2013, nella misura del 30,76% del gettito IMU).

Le aliquote IMU previste per l'anno 2014 sono le seguenti:

- aliquota per abitazione principale (A1-A8-A9) 2,1 ‰
- aliquota ordinaria 8,9 ‰
- aliquota abitazioni a disposizione 10,6 ‰
- aliquota canoni concordati 7,6 ‰
- detrazione per abitazione principale Euro 200,00

Si ricorda comunque che occorrerà monitorare attentamente l'andamento degli incassi in acconto al fine di poter eventualmente intervenire in rettifica delle aliquote deliberate in corso d'anno, così come disposto dalle vigenti normative in materia.

### **ICI annualità pregresse**

Il gettito derivante dall'attività di controllo per le annualità pregresse ICI è previsto in € 130.000,00.

Nelle spese è prevista la somma di € 20.000 per eventuali rimborsi di imposta.

### **Addizionale Comunale Irpef**

L'Ente, per quanto riguarda l'addizionale Irpef ha previsto una nuova struttura di aliquote basata sulla progressività dell'imposizione, così articolata per scaglioni di reddito:

da 0 a 15.000 €	→ 0,28%
da 15.001 a 28.000 €	→ 0,35%
da 28.001 a 55.000 €	→ 0,50%
da 55.001 a 75.000 €	→ 0,70%
oltre 75.000 €	→ 0,80%

Il gettito è previsto in € 530.000,00 in aumento rispetto all'esercizio precedente in quanto le riscossioni effettive 2013 si sono attestate intorno ai 550.000 euro. La previsione è altresì in linea con la simulazione di gettito disponibile sul Portale del Federalismo Fiscale.

### **Fondo Solidarietà Comunale**

Il gettito del Fondo di Solidarietà Comunale è stato previsto, in attesa del DPCM di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge n. 228/2012, sulla base di una simulazione effettuata con riferimento anche alle norme contenute nella legge n. 147/2013 e nel D.L. n. 16/2014.

Dall'applicazione della metodologia di calcolo sopra indicata deriva che l'Ente ha calcolato di ottenere a tale titolo l'importo di € 1.450.000,00.

### **T.A.R.I.**

Per la TARI, introdotta con la legge n. 147/2013 quale componente della IUC in sostituzione della vecchia TARES, il gettito, destinato a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, è previsto in € 2.015.109,37 ed è stato determinato sulla base del Piano Finanziario in corso di approvazione come di seguito esplicitato:



Tariffa di riferimento (Allegato II dpr.158 del 27/04/1999): $SommaT_n = (CG + CC)_{n-1} (1 + IP_n - X_n) + CK_n$			costi dettagliati
<b>CGn-1</b>	<b>costi operativi di gestione del ciclo dei servizi attinenti i rifiuti solidi urbani (dell'anno precedente)</b>		<b>€ 1.218.334,93</b>
CGIND	costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati		€ 775.055,41
	CSL	costi spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche	F € 68.787,21
	CRT	costi di raccolta e trasporto RSU	V € 221.061,72
	CTS	costi di trattamento e smaltimento RSU	V € 462.000,00
	AC	altri costi	F € 23.206,48
CGD	costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata		€ 443.279,52
	CRD	costi di raccolta differenziata per materiale	V € 311.403,79
	CTR	costi di trattamento e riciclo (al netto proventi vendita materiale ed energia da rifiuti)	V € 131.875,73
<b>CCn-1</b>	<b>Costi comuni imputabili alle attività relative ai rifiuti urbani (dell'anno precedente)</b>		<b>€ 620.238,17</b>
CARC	costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione, del contenzioso		F € 92.040,90
CGG	costi generali di gestione		F € 516.911,89
CCD	costi comuni diversi		F € 11.285,38
<b>IPn</b>	<b>Inflazione Programmata ( per l'anno di riferimento)</b>		<b>0,00%</b>
<b>Xn</b>	<b>Recupero di produttività (per l'anno di riferimento)</b>		<b>0,00%</b>
<b>CKn</b>	<b>Costi d'uso del capitale (relativi all'anno di riferimento)</b>		<b>€ 176.536,27</b>
ACCn	Accantonamenti		F € 108.557,70
AMMn	Ammortamenti		F € 67.978,57
Rn	remunerazione del capitale investito		F
<b>TOTALE</b>			<b>€ 2.015.109,37</b>
<b>Parte fissa della tariffa (a meno del CK) <math>SommaTF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC</math> (manca + CK)</b>			<b>€ 712.231,86</b>
<b>Parte Variabile della tariffa <math>SommaTV = CRT + CTS + CRD + CTR</math></b>			<b>€ 1.126.341,24</b>
<b>Totale</b>			<b>€ 1.838.573,10</b>
<b>Totale con CK</b>			<b>€ 2.015.109,37</b>

Considerata la volontà politica di concedere alcune agevolazioni a carico dell'Ente, da inserire nel Regolamento in corso di elaborazione, è stata stanziata apposita posta di spesa per € 10.000,00 sulla parte corrente del bilancio di previsione.

### Contributi per permessi di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2014, come da valutazione effettuata dal Settore 4 – Servizio Urbanistica e comunicata al servizio Finanziario con nota prot. 3289 del 28/02/2014.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al regolamento urbanistico approvato;
- alle pratiche edilizie per le quali è in corso una rateizzazione;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2014, stimata prudenzialmente rispetto alle valutazioni effettuate con la nota sopra richiamata dal Settore 4, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
577.485	615.385	513.171	700.000

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2011 euro 83.682 14%
- anno 2012 euro 0,00 0%
- anno 2014 euro 0,00 0%
- anno 2015 euro 0,00 0%
- anno 2016 euro 0,00 0%

Il Revisore evidenzia come a partire dal 2015 non sia più normativamente prevista la possibilità di destinare oneri a copertura delle spese correnti, scelta peraltro già operata dall'Ente a partire dal 2012.

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Accertamento 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
I.C.I.	160.605	241.430	64.736	130.000	130.000	130.000

#### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle stime effettuate anche sulla base delle comunicazioni 2013 del Ministero dell'Interno.

#### **Contributi per funzioni delegate dalla Regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 60.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa ( o di proventi e costi) dei servizi dell'ente è il seguente:

	<i>Entrate/proventi prev. 2013</i>	<i>Spese/costi prev. 2013</i>	<i>% di copertura 2014</i>	<i>% di copertura 2013</i>
Asilo nido	60.000	128.265	46,78%	
Impianti sportivi	70.110	424.385	16,52%	
Mattatoi pubblici			0%	
Mense scolastiche	177.000	330.000	53,64%	
Trasporti funebri, pompe funebri e ill. votiva	125.000	31.614	395,40%	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	640.000	970.463	65,95%	
Spettacoli	50.000	179.700	27,82%	
Altri servizi	350.000	92.500	378,38%	
<b>Totale</b>	<b>1.472.110</b>	<b>2.156.927</b>	<b>68,25%</b>	<b>62,20%</b>

I valori della tabella sopra riportata sono espressi in termini esclusivamente finanziari

### **Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 350.000. Il consistente aumento della previsione deriva prima di tutto dall'entrata in funzione dall'estate 2013, dei varchi elettronici della ZTL e, in secondo luogo, dal fatto che l'Ente, fino al 2013, su questa posta di bilancio aveva seguito il criterio prudenziale dell'accertamento per cassa. Tale criterio non è tuttavia previsto dai principi contabili del nuovo bilancio armonizzato per cui il servizio finanziario ha provveduto, in collaborazione col servizio di Polizia Municipale, ad una stima della previsione pari all'importo complessivo delle sanzioni che si prevede di emettere con accantonamento prudenziale al FCDDE della quota di dubbia esazione. La differenza tra la previsione e lo stanziamento al FCDDE è destinata per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, commi 4 del codice della strada.

La quota vincolata è destinata interamente al Titolo I spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
160.877	138.987	201.350	360.000

La base di calcolo delle somme a destinazione vincolata è data, conformemente ai principi contabili del bilancio armonizzato, dalla differenza tra la previsione totale sopra indicata e la quota corrispondente stanziata nel FCDDE (€ 53.000,00). Tale somma, pari a € 307.000,00, che deve essere vincolata almeno per il 50%, risulta destinata a vincolo come segue (vedi delibera di GC n. 49 del 14/03/2014):

<i>SPESE</i>		
<i>Intervento</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
10.05.1.03	Spese per segnaletica stradale	39.000,00
03.01.1.03	Potenziamento attività di controllo e accertamento	39.357,00
03.01.1.01 10.05.1.03	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	106.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>184.857,00</b>

Dalla tabella si evince che gli importi vincolati sono superiori ai minimi di legge.

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

L'ente ha istituito fin dall'esercizio 2004, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, il cui regolamento è stato da ultimo modificato con delibera Consiglio Comunale n. 28 del 16/04/2014.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 120.000.

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le somme impegnate in base ai dati di preconsuntivo 2013 definitive, è il seguente (*importi arrotondati all'Euro*):

N.B. per omogeneità di esposizione le voci di bilancio relative agli anni 2012 e 2013 sono state raggruppate in base ai macroaggregati previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e non per interventi come previsto dalla struttura di bilancio ex D.P.R. n. 194/96.

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>				
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Impegnato 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Incremento % 2014/2013</b>
01 - Redditi dal lavoro dipendente	3.637.132	3.633.846	3.495.398	-4%
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	252.038	291.780	315.868	8%
03 - Acquisto beni e servizi	5.175.745	5.396.138	5.506.669	2%
04 - Trasferimenti correnti	1.399.862	2.036.594	1.024.967	-50%
07 - Interessi passivi	237.722	122.215	108.276	-11%
09 - Rimborsi e poste correttive dell'entrata	36.404	46.472	20.000	-57%
10 - Altre spese correnti	2.936	40.000	344.935	762%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.741.839</b>	<b>11.567.045</b>	<b>10.816.113</b>	<b>-6%</b>

L'aumento della voce altre spese correnti è dovuto in gran parte alla crescita del FCDDE (previsto nel 2014 per € 116.000,00), all'introduzione del Fondo Pluriennale Vincolato (per € 134.149,99) e all'inserimento in tale macroaggregato delle spese per IVA originariamente ricomprese nel vecchio intervento 7 (per € 60.000,00).

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014, calcolata con i criteri di cui alla circolare 9/2006 del Ministero dell'Economia e Finanze in € 3.235.660,81 e riferita a n. 93 dipendenti in servizio (al netto del personale ex-ETI), tiene conto:

del programma delle assunzioni in corso di elaborazione;

□ dell'entità del fondo di cui all'articolo 31 del CCNL 22/01/2004;

L'importo delle spese di personale 2013, calcolate sempre con i criteri di cui sopra, sulla base dei dati di preconsuntivo 2013, ammonta ad € 3.256.424,37.

Dal raffronto dei dati previsionali 2014 con quelli di preconsuntivo 2013 si evince il rispetto del criterio di tendenziale riduzione della spesa previsto dalle norme vigenti in materia. Riguardo agli altri limiti di spesa inerenti il personale si segnala quanto segue:

**1) rispetto del limite art. 76 co. 7 d.l. 112/2008 come modificato dall'art. 20 comma 9 D.L. 98/2011 (50% delle spese correnti):** per l'anno 2014 il parametro in questione si attesta al 40,43% anche tenendo conto della quota di spese di personale delle società partecipate. In questo caso per la valutazione dei criteri soggettivi delle singole partecipate e per la ponderazione dei valori quantitativi delle spese di personale imputabili al comune di Volterra ci si è attenuti ai criteri individuati dalla delibera sezione autonomie della Corte dei Conti n. 14/2011.

**2) rispetto del limite art. 9 comma 28 legge n. 122/2010 (tempo determinato):** in questo caso ci si è continuati a basare sul calcolo delle spese sostenute a questo titolo nell'esercizio 2009 che (detratte le categorie escluse dalla normativa -polizia municipale e personale docente-) ammonta a € 61.032,20 e si è verificato che lo stanziamento 2014 fosse inferiore a tale limite risultando pari a € 22.228,50.

Per l'esercizio 2014, coerentemente con quanto previsto dal comma 3-bis dell'art. 169 del T.U. n. 267/2000, il Documento Unico di Programmazione allegato al Bilancio di previsione e il successivo Piano Esecutivo di Gestione sono pienamente assimilabili al Piano della performance previsto dall'art. 10 comma 1 del D. Lgs. n. 150/2009.

Infine per quanto attiene alla programmazione degli incarichi di collaborazione previsti dall'art. 3 comma 56 della legge n. 244/2007 esso è pari, per l'anno 2014, a € 73.000,00 ed è iscritto nei capitoli di spesa n. 2530-2695.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo, è stato determinato in € 116.100,00, calcolato in base a quanto stabilito dal punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, come meglio riportato nell'allegato "Composizione dell'accantonamento al FCDDE" e nella nota integrativa al bilancio.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario, non ricorrendo per il comune di Volterra le casistiche di cui agli artt. 195 e 222 del T.U. n. 267/2000, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,32 % delle spese correnti.

### **Limiti di spesa art. 6 L. 122/2010**

E' stato verificato come, in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2014, vengono rispettate le percentuali di abbattimento di alcune tipologie di spesa corrente rispetto alle corrispondenti spese effettivamente sostenute nell'anno 2009. In particolare:

- riduzione dell'80% della spesa per studi ed incarichi di consulenze;
- riduzione dell'80% della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza;
- riduzione del 50% della spesa per attività di formazione del personale;
- riduzione del 100% della spesa per sponsorizzazioni;
- riduzione del 50% della spesa per missioni;
- riduzione del 50% rispetto in questo caso all'impegnato 2011, della spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, con possibilità di derogare, nel 2014, relativamente ad eventuali contratti pluriennali che l'Ente abbia già in essere nonché relativamente alle spese inerenti la tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

TIPOLOGIA SPESA	CONS. 2009	RIDUZIONE	LIMITE SPESA	PREVENTIVO 2014
STUDIE CONSULENZE	9.650,00	80%	1.930,00	0,00
RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	133.610,00	80%	26.722,00	14.700,00
SPONSORIZZAZIONI	0,00	100%	0,00	0,00
MISSIONI	2.675,00	50%	1.337,50	1.120,00
FORMAZIONE	9.539,57	50%	4.769,79	4.250,00
TIPOLOGIA SPESA	CONS. 2011	RIDUZIONE	LIMITE SPESA	PREVENTIVO 2014
ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO AUTOVETTURE	5.808,00	50%	2.904,00	2.160,00

Si prende atto che, nel rispetto di quanto previsto all'art. 1 comma 141 della legge n. 228/2012, l'Ente ha calcolato, così come riportato nella determina n. 190 del 15/03/2013, il limite massimo per l'acquisto di arredi e mobili in € 4.776,55.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 5.769.314,01 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

La spesa in conto capitale prevista per il triennio di riferimento risulta così articolata e finanziata:

<b>PROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI E DEGLI INVESTIMENTI- 2014</b>	
<b>Descrizione intervento</b>	<b>Importo</b>
Lavori area di manovra Torricella – primo anno	120.000,00
Rotatoria intersezione SP 15 – via Cassola	40.000,00
Altre manutenzioni stradali	201.839,50
Arredo urbano	40.000,00
Incarichi professionali	73.000,00
Interventi manutenzione straordinaria scuole (tra cui interventi su scuole per progetto Leonardo)	59.670,00
Interventi messa a norma strutture museali (tra cui interventi per progetto Leonardo)	215.050,07
Manutenzioni straordinarie impianti sportivi	70.000,00
Completamento lavori messa a norma cinema	30.000,00
Museo storico dell'alabastro	20.000,00
Lavori messa a norma impianto riscaldamento scuola di musica	7.000,00
Straordinaria manutenzione scuola materna Villamagna	188.000,00
Acquisto beni mobili scuole	5.000,00
Manutenzioni varie immobili comunali (tra cui ulteriori interventi per progetto Leonardo)	75.750,00
Interventi recupero crolli mura via Porta all'Arco e Dogana	4.000.000,00
Interventi in somma urgenza su strade per alluvione 11 febbraio	290.263,94
Straordinaria manutenzioni mezzi N.U.	20.330,00
Interventi a difesa del suolo L.R.T. 79/2012	311.000,00
Altri interventi	2.410,50
<b>TOTALE</b>	<b>5.769.314,01</b>
<b>Risorse</b>	<b>Importo</b>
Oneri di urbanizzazione	700.000,00
Alienazioni	150.000,00
Contributi	4.919.314,01
<b>TOTALE</b>	<b>5.769.314,01</b>

**PROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI E DEGLI INVESTIMENTI 2015**

Descrizione intervento	Importo
Lavori area di manovra Torricella – secondo anno	44.000,00
Nuovo Museo Storico dell'alabastro	100.000,00
Realizzazione marciapiede Borgo S. Lazzerò	200.000,00
Nuovo bagno pubblico	40.000,00
Adeguamento scuola S. Lino	200.000,00
Manutenzioni straordinarie impianti sportivi	30.000,00
Manutenzioni straordinarie altri immobili comunali	60.000,00
Manutenzioni straordinarie cimiteri comunali	90.000,00
Abbattimento barriere architettoniche da vicolo Ormani	150.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>914.000,00</b>

Risorse	Importo
Oneri di urbanizzazione	474.000,00
Mutui	200.000,00
Contributi	240.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>914.000,00</b>

**PROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI E DEGLI INVESTIMENTI 2016**

Descrizione intervento	Importo
Lavori area di manovra Torricella – terzo anno	44.000,00
Realizzazione centro polifunzionale	1.000.000,00
Ampliamento cimitero Volterra	1.000.000,00
Area PIP Saline – Il lotto	2.500.000,00
Ristrutturazione Museo Guarnacci – I lotto	950.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.494.000,00</b>

Risorse	Importo
Oneri di urbanizzazione	1.024.000,00
Mutui	1.450.000,00
Contributi	3.020.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.494.000,00</b>

In merito a tali previsioni, rimandando a quanto già osservato in materia di indebitamento al paragrafo relativo alle spese in conto capitale (pag. 22), si osserva quanto riportato di seguito.

a) Finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere, come meglio indicati nel piano delle valorizzazioni ed alienazioni che verrà approvato dal Comune di Volterra, ed alle attuali stime del valore di mercato effettuate dall'Ente. Si precisa che in bilancio sono stati inseriti importi ridotti rispetto al piano delle alienazioni in corso di approvazione.

b) Trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle comunicazioni dei soggetti finanziatori ed alle stime effettuate dagli uffici competenti.

c) Finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

-euro 200.000 nel 2015 con assunzione mutui  
 -euro 1.450.000,00 nel 2016, con assunzione di mutui.  
 Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

### Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per € 0,00.

Va segnalato che il ricorso all'indebitamento previsto per il 2015 e il 2016 contribuirà, negli anni a venire, a rendere più rigida la struttura di bilancio anche se risulta sempre rispettato in previsione il limite per il ricorso a nuovo indebitamento di cui all' art. 204 T.U. n. 267/2000.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.432.545,62
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 1.066.429,70
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 2.834.490,35
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>€ 11.333.465,67</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (8% su totale entrate correnti):	€ 906.677,25
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2013 (2)	€ 108.275,59
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 798.401,66
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2013	€ 2.723.106,10
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>€ 2.723.106,10</b>

La spesa complessiva di ammortamento dei mutui nel triennio è così determinata:

anno	quota capitale	quota interessi	totale
2014	429.438,53	108.275,59	539.728,12
2015	459.162,94	100.530,06	561.708,00
2016	261.127,66	92.823,96	355.967,62

L'andamento del debito residuo nel triennio, sarà il seguente:

	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	6.497.589,87	3.127.589,46	2.723.106,10	2.293.667,57	1.834.504,63
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Prestiti rimborsati	567.377,28	404.483,36	429.438,53	459.162,94	261.127,66
Estinzioni anticipate	1.794.636,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (meno)	1.007.986,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito residuo	3.127.589,46	2.723.106,10	2.293.667,57	1.834.504,63	1.773.376,97

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 108.275,59, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti



a tutto il 2014 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso delle quote capitale degli stessi presentano la seguente evoluzione (*importi in migliaia di euro*):

<b>anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
oneri finanziari	265	136	108	101	93
quota capitale	567	404	429	459	261
<b>totale fine anno</b>	<b>832</b>	<b>540</b>	<b>537</b>	<b>560</b>	<b>354</b>

## **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

Il Revisore dei Conti dà atto che Documento Unico di Programmazione, predisposto secondo i criteri del principio contabile applicato della Programmazione:

- contiene tutti i dati richiesti al fine di illustrare le caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'Ente;
- contiene l'analisi delle risorse finanziarie di cui l'Ente prevede di disporre e le dimostrazioni circa la congruità di tali previsioni;
- contiene:
  - la descrizione delle Missioni e dei Programmi che si intendono realizzare;
  - la motivazione delle principali scelte operate;
  - l'indicazione delle finalità che si intendono conseguire;
  - una elencazione delle risorse umane e strumentali che si prevede di utilizzare in coerenza con i programmi e le scelte operate;
- contiene l'elencazione delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora realizzate in tutto o in parte.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2014 - 2016**

Gli stanziamenti previsti in relazione al triennio 2014-2016 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 contabili delineati nell'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e nel DPCM 28 dicembre 2011 in materia di bilancio armonizzato;
- 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;
- 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;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente periodo 2014/2016:**

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

- delle risultanze dei rendiconti anni precedenti;
- 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 disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore suggerisce di monitorare attentamente l'andamento della spesa di personale, ponendo in essere tutte le azioni eventualmente necessarie per il rispetto dei limiti connessi alla tendenziale riduzione della stessa.

### **b) 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.

### **c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente, nel rispetto delle normative attualmente vigenti, può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore suggerisce, a questo proposito, una corretta e puntuale applicazione di quanto previsto dalle delibere di G.C. n. 47 del 14/03/2014 e 179 del 12/11/2013 in materia di programmazione dei flussi finanziari 2014 e di tempestività dei pagamenti.

## **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;

il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e soprattutto delle indicazioni contenute nel principio di programmazione previsti dal D. LGS. 23 giugno 2011, n. 118 e dal relativo decreto attuativo DPCM 28 dicembre 2011 in materia di armonizzazione contabile;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti in materia di patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014/2016 e sui documenti allegati.

*IL REVISORE*

*Dott. MAURIZIO NIERI*

---