



# COMUNE DI MONOPOLI

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

### **L'organo di revisione**

AVV. PAOLO MARRA (PRESIDENTE)

---

DOTT. FRANCESCO LEO

---

DOTT.SSA SABRINA VALENTINO

---



**Verbale del 21 luglio 2014**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni dell'8 Luglio (esame allegati), del 10 Luglio (esame Entrate), del 15 Luglio (esame Uscite) ed infine in quella odierna (per la redazione del Parere) 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e relativi allegati;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi contabili aggiornati, ai sensi dell'art. 9, comma 5 del D.P.C.M., dal "Gruppo bilanci" costituito presso la Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale di cui all'articolo 4 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e, segnatamente:
  - il principio contabile generale della competenza finanziaria;
  - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014;
  - il principio contabile applicato alla programmazione per il 2014;
- visti 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 - 2016, del Comune di Monopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 21/07/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. PAOLO MARRA (PRESIDENTE)

\_\_\_\_\_  
DOTT. FRANCESCO LEO

\_\_\_\_\_  
DOTT.SSA SABRINA VALENTINO



## Sommario

<b>Verifiche preliminari</b>	4
<b>Verifica degli equilibri</b>	6
Bilancio di previsione 2014-2016	6
<b>Verifica coerenza delle previsioni</b>	12
Coerenza interna	12
Coerenza esterna	14
<b>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni</b>	16
Entrate correnti	16
Spese correnti	18
Organismi partecipati	22
Spese in conto capitale	25
Indebitamento	26
<b>Osservazioni e suggerimenti</b>	28
<b>Conclusioni</b>	30



## **VERIFICHE PRELIMINARI**

*I sottoscritti avv. Paolo Marra, dott. Francesco Leo e dott.ssa Sabrina Valentino, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

- ricevuto in data 04.07.2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 - 2016, approvato dalla giunta comunale in data 04.07.2014 con delibera n. 154 ed i seguenti documenti allegati attraverso i quali hanno potuto giungere più agevolmente alle proprie valutazioni
  - documento unico di programmazione 2014 - 2016 predisposto dalla giunta comunale;
  - rendiconti degli esercizi 2012 e 2013;
  - 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;
  - programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - delibera della G.C. che ha approvato lo Schema di Bilancio Sperimentale di previsione 2014/2016;
  - delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - delibera di G.C. che ha determinato i costi di aree e fabbricati da cedere;
  - delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - delibera della G.C. che ha fissato le Tariffe per i servizi a domanda individuale;
  - delibera con la quale sono determinate, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni;
  - Proposta per i nuovi Regolamenti relativi alle Imposte Comunali;
  - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - piano degli Indicatori e dei risultati attesi per il 2014/2016;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - 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);
  - limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
  - limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;



- programma di Cassa in c/to Capitale 2014/2016;
  - documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - prospetto dei Fitti Passivi;
- 
- ❑ 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;
  - ❑ visti i principi contabili aggiornati, ai sensi dell'art. 9, comma 5 del D.P.C.M., dal "Gruppo bilanci" costituito presso la Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale di cui all'articolo 4 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e, segnatamente:
    - il principio contabile generale della competenza finanziaria;
    - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014;
    - il principio contabile applicato alla programmazione per il 2014;
  - ❑ visto il regolamento di contabilità;
  - ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 02.07.2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio 2014 - 2016;

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

### BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

#### **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 - 2015 - 2016, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese dei servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni dell'anno 2014</b>	<b>Previsioni dell'anno 2015</b>	<b>Previsioni dell'anno 2016</b>
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	2.081.779,53	559.777,95	0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	4.236.928,13	11.276.919,56	14.012.330,50
<i>Avanzo di amministrazione</i>	5.081.629,31	0,00	0,00
<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	28.570.862,95	28.593.994,50	28.593.502,58
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	3.374.730,54	1.282.064,27	1.282.064,27
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	2.360.108,64	2.264.608,64	2.268.608,64
<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	21.134.618,03	13.650.863,65	10.905.626,78
<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	6.003.000,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	5.200.000,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	11.234.285,72	11.234.285,72	11.234.285,72
<b>Totale titoli</b>	<b>72.677.605,88</b>	<b>57.025.816,78</b>	<b>54.284.087,99</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>84.077.942,85</b>	<b>68.862.514,29</b>	<b>68.296.418,49</b>



<b>SPESE</b>	<i>Previsioni dell'anno 2014</i>	<i>Previsioni dell'anno 2015</i>	<i>Previsioni dell'anno 2016</i>
<b>TITOLO 1</b>			
<b>Spese correnti</b>	35.875.293,12	31.055.884,64	30.488.424,54
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	559.777,95	-	-
<b>TITOLO 2</b>			
<b>Spese in conto capitale</b>	27.916.046,16	25.275.283,21	25.265.457,28
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	11.276.919,56	14.012.330,50	14.353.556,50
<b>TITOLO 3</b>			
<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	6.003.000,00	-	-
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
<b>TITOLO 4</b>			
<b>Rimborso di prestiti</b>	3.049.317,85	1.297.060,72	1.308.250,95
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
<b>TITOLO 5</b>			
<b>Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
<b>TITOLO 7</b>			
<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	11.234.285,72	11.234.285,72	11.234.285,72
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
<b>Totale titoli</b>	<b>84.077.942,85</b>	<b>68.862.514,29</b>	<b>68.296.418,49</b>
<i>di cui impegnato fondo pluriennale vincolato</i>	<b>11.836.697,51</b>	<b>14.012.330,50</b>	<b>14.353.556,50</b>

Il saldo netto da finanziare nel 2014 risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	55.440.320,16
spese finali (titoli I e II)	-	63.791.339,28
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	- 8.351.019,12
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	



## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014-2016

### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	Consuntivo 2012	Bilancio di previsione 2013	Preventivo 2014
FPV per spese correnti	0,00	0,00	2.081.779,53
Entrate titolo I	29.572.135,70	26.087.108,69	28.574.019,24
Entrate titolo II	1.545.741,14	3.923.447,04	3.371.574,25
Entrate titolo III	2.072.767,39	2.229.631,42	2.360.108,64
<b>(A) Totale titoli (I+II+III) + FPV</b>	<b>33.190.644,23</b>	<b>32.240.187,15</b>	<b>36.387.481,66</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>30.963.840,93</b>	<b>32.544.855,01</b>	<b>35.875.293,12</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.695.189,89</b>	<b>1.398.881,33</b>	<b>3.049.317,85</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>531.613,41</b>	<b>-1.703.549,19</b>	<b>-2.537.129,31</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.909.629,31</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>1.495.434,75</b>	<b>1.961.549,19</b>	<b>1.040.000,00</b>
-contributo per permessi di costruire	1.495.434,75	1.961.549,19	1.040.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>208.968,32</b>	<b>258.000,00</b>	<b>412.500,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	125.000,00	125.000,00	132.500,00
Parcometri	70.000,00	60.000,00	60.000,00
autofinanziamento	13.968,32	73.000,00	220.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.818.079,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	Consuntivo 2012	Bilancio di previsione 2013	Preventivo 2014
FPV per spese di investimento	0,00	0,00	4.236.928,13
Entrate titolo IV	11.361.412,97	10.473.655,00	21.134.618,03
Entrate titolo V ** (VI nella nuova codifica)	0,00	0,00	6.003.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V) + fpv</b>	<b>11.361.412,97</b>	<b>10.473.655,00</b>	<b>31.374.546,16</b>
<b>(N) Spese titolo II (e III nel 2014)</b>	<b>10.061.183,07</b>	<b>8.770.105,81</b>	<b>33.919.046,16</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>208.968,32</b>	<b>258.000,00</b>	<b>412.500,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.172.000,00</b>
<sup>q</sup> entrate di investimento dest a sp. Corr	1.495.434,75	1.961.549,19	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>13.763,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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, relativamente alla competenza "pura" (al netto delle reimputazioni e del FPV) è così assicurata nel bilancio:

<b>ENTR_FIN</b>	<b>ENTRATA 2014</b>	<b>USCITA 2014</b>	<b>DELTA 2014</b>	<b>NOTE</b>
00001 - RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	
00002 - RITENUTE ERARIALI	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	
00004 - DEPOSITI CAUZIONALI	250.000,00	250.000,00	0,00	
00005 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.114.285,72	7.114.285,72	0,00	
00006 - ANTICIPAZIONI ECONOMICHE	20.000,00	20.000,00	0,00	
00007 - SPESE CONTRATTUALI	100.000,00	100.000,00	0,00	
01040 - RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	400.000,00	400.000,00	0,00	
01045 - RITENUTE SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE DA REGIONI, PROVINCE, COMUNI ECC	150.000,00	150.000,00	0,00	
01052 - RITENUTE SU INDENNITÀ DI ESPROPRIO	150.000,00	150.000,00	0,00	
02000 - PROVENTI DA ALIENAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	1.133.556,50	1.133.556,50	0,00	
02003 - CONCESSIONI CIMITERIALI	75.000,00	75.000,00	0,00	
V02004 - SWAP	0,00	38.943,25	-38.943,25	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
02116 - PROVENTI PER IL RILASCIO DI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	5.000,00	5.000,00	0,00	



02117 - LEGGE N.448/98: FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO	103.671,00	103.671,00	0,00	
02118 - F.DO NAZIONALE SOSTEGNO LOCAZIONI ABITAZ.	310.579,97	310.579,97	0,00	
02120 - CONTRIBUTO REGIONALE RINNOVI CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (L.R. 10/2009)	46.621,87	46.621,87	0,00	
02127 - RILEVAZIONI STATISTICHE DISPOSTE DALL'ISTAT E DAL MINISTERO DELL'INTERNO	4.200,00	4.200,00	0,00	
02128 - PROVENTI PARCHEGGI	60.000,00	60.000,00	0,00	
02129 - SPONSORIZZAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE E CULTURALI	105.000,00	105.000,00	0,00	
02139 - ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	250.000,00	250.000,00	0,00	
02145 - AL - PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI	600.042,98	600.042,98	0,00	
02154 - SANZIONI CODICE DELLA STRADA	250.000,00	250.000,00	0,00	
02168 - TR - ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO POLIZIA LOCALE	25.000,00	25.000,00	0,00	
V02172 - OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO E AD ALTRE SPESE CORRENTI	1.040.000,00	1.040.000,00	0,00	
02189 - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI CON PROVENTI DELLE SENTENZE	29.800,00	29.800,00	0,00	
02197 - CONTRIBUTI PROVINCIA DI BARI PER ASSOCIAZIONI CITTADINE	20.000,00	20.000,00	0,00	
V02137 - OO.UU. DESTINATI A INVESTIMENTI (AVANZO PER INVESTIMENTI)	1.460.000,00	1.498.697,19	-38.697,19	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione



02182 - ANNO 2014: TR - COSTRUZIONE CONDOTTA SOTTOMARINA PER SMALTIMENTO REFLUI DEPURATORE TORRE D'ORTA	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	
02201 - ANNO 2014: TR - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ AMBIENTALE DELLA SCUOLA PRIMARIA E DELL'INFANZIA "MELVIN JONES"	351.478,50	351.478,50	0,00	
02183 - ANNO 2014: TR - OPERE DI RIPASCIMENTO SPIAGGE	300.000,00	300.000,00	0,00	
02184 - ANNO 2014: TR - REALIZZAZIONE STRUTTURE A SOSTEGNO DEGLI IMPIANTI TELEVISIVI DA DELOCALIZZARE	1.150.000,00	1.150.000,00	0,00	
02193 - ANNO 2014: TR - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA IN CONTRADA LAMALUNGA	89.830,00	89.830,00	0,00	
02205 - ANNO 2014: TR - RESTAURO E RIORGANIZZAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE INTEGRATA COMPLETAMENTO MODULI CORPO PRINCIPALE E AMBIENTI INTEGRATI (PO FESR)	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	
NUOVO - TRASFERIMENTO REGIONALE INFOPOINT	4.000,00	4.000,00	0,00	
NUOVO - ANNO 2014: TS - TRASFERIMENTO STATALE PER ELEZIONI EUROPEE	191.000,00	191.000,00	0,00	
02194 - ANNO 2014: TR - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA "EUROPA LIBERA" IN VIA PROCACCIA	63.790,00	63.790,00	0,00	



V02053 - ANNO 2006: MUTUO (POS.4491723/00) PER BITUMAZIONE STRADE INTERNE E SIST.NE MARCIAPIEDI	0,00	540.000,00	-540.000,00	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
NUOVO - ANNO 2014: TR - SAC "La murgia dei trulli: dal mare alla Valle d'Itria. I laboratori del viaggiatore epico"	558.818,27	558.818,27	0,00	
X - FONDO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00	100.000,00	-100.000,00	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
V02095 - ANNO 2009: CARTOLARIZZAZIONE EX CARCERE PER COMPL. PALAZZETTO DELLO SPORT	0,00	1.608.763,97	-1.608.763,97	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
V02000 - PROVENTI DA ALIENAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	0,00	51.187,49	-51.187,49	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
V02145 - AL - PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI	0,00	172.037,41	-172.037,41	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
NUOVO	6.133.504,32	6.133.504,32	0,00	
AA INV	0,00	2.532.000,00	-2.532.000,00	la differenza è finanziata con l'avanzo di amministrazione
<b>TOTALI</b>	<b>29.145.179,13</b>	<b>34.226.808,44</b>	<b>-5.081.629,31</b>	

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

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014-2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:



### ENTRATE DI CARATTERE STRAORDINARIO

CAPITOLO_DESCRIZIONE	ARTICOLO_DESCRIZIONE	ENTRATE CORRENTI STRAORDINARIE 2014	ENTRATE CORRENTI STRAORDINARIE 2015	ENTRATE CORRENTI STRAORDINARIE 2016
RECUPERO LOTTA EVASIONE ICI		200.000,00	200.000,00	200.000,00
RECUPERO LOTTA EVASIONE TA.R.SU		150.000,00	150.000,00	150.000,00
LOCAZIONI ATTIVE	FITTI DI FABBRICATI	140.000,00	0,00	0,00

### SPESE DI CARATTERE STRAORDINARIO

CAPITOLO_DESCRIZIONE	SPESE CORRENTI STRAORDINARIE 2014	SPESE CORRENTI STRAORDINARIE 2015	SPESE CORRENTI STRAORDINARIE 2016
AA VINC - INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	172.037,41	0,00	0,00
CANONI E LICENZE D'USO SOFTWARE GESTIONE TRIBUTI MAGGIORI E PRESTAZIONI DI SERVIZI ACCESSORIE	30.000,00		
ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITA' PREGRESSE E RISARCIMENTI	55.000,00		
OO.UU.-ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI	230.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI AI PRIVATI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	37.920,00		
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	583.625,16	0,00	0,00
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	499.870,34	0,00	0,00



AA VINC - INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	38.943,25	0,00	0,00
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	525.268,47	0,00	0,00
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	51.187,49	0,00	0,00
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	38.697,19	0,00	0,00

e dalle seguenti entrate a specifica destinazione:

#### **ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE**

CAPITOLO_DESCRIZIONE	ARTICOLO_DESCRIZIONE	ENTRATE CORRENTI CORRELATE 2014	ENTRATE CORRENTI CORRELATE 2015	ENTRATE CORRENTI CORRELATE 2016
IMPOSTA DI SOGGIORNO		150.000,00	300.000,00	300.000,00
PROVENTI PER IL RILASCIO DI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI		5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTO STATALE PER ELEZIONI EUROPEE		191.000,00	0,00	0,00
LEGGE N. 448/98: FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO		103.671,00	103.671,00	103.671,00
F.DO NAZIONALE SOSTEGNO LOCAZIONI ABITAZ.		310.579,97	310.579,97	310.579,97
TRASFERIMENTO REGIONALE INFOPOINT		4.000,00	4.000,00	4.000,00
SAC "La murgia dei trulli: dal mare alla Valle d'Itria. I laboratori del viaggiatore epico"		558.818,27	0,00	0,00



CONTRIBUTO REGIONALE RINNOVI CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (L.R. 10/2009)		46.621,87	46.621,87	46.621,87
RILEVAZIONI STATISTICHE DISPOSTE DALL'ISTAT E DAL MINISTRERO DELL'INTERNO		4.200,00	4.200,00	4.200,00
CONTRIBUTI PROVINCIA DI BARI PER ASSOCIAZIONI CITTADINE		20.000,00	20.000,00	20.000,00
TRASFERIMENTO COMUNI ARO BA/8		70.000,00	22.500,00	22.500,00
VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	VIOLAZIONI AL CDS.- QUOTA VINCOLATA	250.000,00	250.000,00	250.000,00
PROVENTI PARCHEGGI		60.000,00	60.000,00	60.000,00
PROVENTI DA SENTENZE		29.800,00	29.800,00	29.800,00
RECUPERO L. 109/94		135.200,00	135.200,00	135.200,00
SPONSORIZZAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE E CULTURALI		105.000,00	105.000,00	105.000,00
Contributo statale per il trasporto e l'assistenza scolastica agli alunni delle scuole secondarie di 1° e 2° grado		12.700,00	0,00	0,00
Pulizia dei Litorali ad alto uso di Monopoli		117.804,32	0,00	0,00



**SPESE CORRELATE A ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE**

CAPITOLO_DESCRIZIONE	SPESE CORRENTI CORRELATE 2014	SPESE CORRENTI CORRELATE 2015	SPESE CORRENTI CORRELATE 2016
COMPENSI LEGGE 109/94	100.000,00	100.000,00	100.000,00
COMPENSI LEGGE 109/94	26.700,00	26.700,00	26.700,00
EP - COMPENSI ISTAT E MINISTERO DELL'INTERNO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
EP - COMPENSI ISTAT E MINISTERO DELL'INTERNO	900,00	900,00	900,00
TS - STRAORDINARIO ELETTORALE EUROPEO	73.000,00	0,00	0,00
TS - STRAORDINARIO ELETTORALE EUROPEO	21.000,00	0,00	0,00
TS - ELEZIONI PARLAMENTO EUROPEO - BENI DI CONSUMO	10.000,00	0,00	0,00
TS - ELEZIONE PARLAMENTO EUROPEO - SERVIZI	40.000,00	0,00	0,00
TS - ELEZIONI PARLAMENTO EUROPEO - SCRUTATORI	40.000,00	0,00	0,00
EP - IRAP SU COMPENSI ISTAT E MINISTERO DELL'INTERNO	300,00	300,00	300,00
TS - STRAORDINARIO ELETTORALE EUROPEO (IRAP)	7.000,00	0,00	0,00
CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI	5.900,00	5.900,00	5.900,00



CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI	1.900,00	1.900,00	1.900,00
PC PREVIDENZA COMPLEMENTARE VIGILI URBANI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PC ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO	18.500,00	18.500,00	18.500,00
PC ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO	4.900,00	4.900,00	4.900,00
PC PROGETTO INCENTIVANTE	35.100,00	35.100,00	35.100,00
PC PROGETTO INCENTIVANTE	9.400,00	9.400,00	9.400,00
PC - PERSONALE PROVVISORIO - IRAP	1.600,00	1.600,00	1.600,00
PC - PROGETTO INCENTIVANTE - IRAP	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TS - FORNITURA LIBRI DI TESTO ALUNNI SCUOLE MEDIE E SUPERIORI	103.671,00	103.671,00	103.671,00
SAC "La murgia dei trulli: dal mare alla Valle d'Itria. I laboratori del viaggiatore epico"	558.818,27	0,00	0,00
TR - APERTURA STRAORDINARIA INFOPOINT	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CP - PRESTAZIONI DI SERVIZI NATALE MONOPOLITANO (FIN. SPONSORIZZAZIONI)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CP - ESTATE MONOPOLITANA - PRESTAZIONI DI SERVIZI (FIN. SPONSORIZZAZIONI)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TP - CONTRIBUTI PROVINCIA DI BARI PER ASSOCIAZIONI CITTADINE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PC - INTERVENTI SIC. STRADALE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TR - TRASFERIMENTO PER RINNOVO CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO	46.621,87	46.621,87	46.621,87
T.R. - SOSTEGNO ALLE LOCAZIONI DELLE ABITAZIONI	310.579,97	310.579,97	310.579,97
CP - INTERVENTI DI RICOSTRUZIONE E MIGLIORAMENTO DELL'ECOSISTEMA FORESTALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00



TS - Contributi per il trasporto e l'assistenza scolastica agli alunni delle scuole secondarie di 1° e 2° grado	12.700,00	0,00	0,00
BENI DI CONSUMO MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA TURISTICA	5.000,00	10.000,00	10.000,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA TURISTICA	90.000,00	130.000,00	175.000,00
GESTIONE BIKE SHARING	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TP - Pulizia dei Litorali ad alto uso di Monopoli	117.804,32	0,00	0,00

Detratte le entrate e le spese straordinarie, così riassunte,

## BILANCIO CORRENTE STRAORDINARIO

DESCRIZIONE	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
ENTRATE STRAORDINARIE	490.000,00	350.000,00	350.000,00
SPESE STRAORDINARIE	2.262.549,31	0,00	0,00

e quelle a specifica destinazione, così riassunte

## BILANCIO CORRENTE CORRELAZIONI ENTRATE E SPESE

DESCRIZIONE	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
ENTRATE CORRELATE	2.174.395,43	1.396.572,84	1.396.572,84
SPESE CORRELATE	1.863.395,43	1.028.072,84	1.073.072,84

la situazione del bilancio corrente ordinario è la seguente:



## BILANCIO CORRENTE ORDINARIO

DESCRIZIONE	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
ENTRATE STRAORDINARIE	30.476.463,0 2	30.394.094,5 7	30.397.602,6 5
SPESE STRAORDINARIE	31.552.043,0 2	30.765.094,5 7	30.723.602,6 5
<b>SQUILIBRIO EFFETTIVO</b>	<b>-1.075.580,00</b>	<b>-371.000,00</b>	<b>-326.000,00</b>

### 5. Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La situazione del titolo II della spesa (competenza pura) è la seguente:

TITOLO ENTRATA	Previsione 2014	TITOLO SPESA	Previsione 2014
ex 4	16.091.697,98	ex 2	18.636.197,98
ex 5	0,00	- avanzo s.inv.	-3.172.000,00
- OO.UU. S. CORR.	-1.040.000,00		
- AL S. CORR.	0,00		
E.C. s.inv.	412.500,00		
<b>TOT</b>	<b>15.464.197,98</b>		<b>15.464.197,98</b>

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



<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013		3.172.000,00
- avanzo del bilancio corrente		412.500,00
- alienazione di beni		1.808.599,48
- contributo permesso di costruire		1.460.000,00
- altre risorse		6.003.000,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>12.856.099,48</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		-
- prestiti obbligazionari		-
- aperture di credito		-
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		5.780.098,50
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>5.780.098,50</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>18.636.197,98</b>

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

Le spese finanziate con avanzo sono le seguenti:

<b>CAPITOLO_DESCRIZIONE</b>	<b>ARTICOLO_DESCRIZIONE</b>	<b>PREV FIN 2014</b>
AA VINC - INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA VINC - INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	172.037,41
AA VINC - FONDO SPESE PER RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		100.000,00
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI - GESTIONE CASSA DD.PP.	583.625,16
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI - GESTIONE TESORO	499.870,34



AA INV - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		270.000,00
AA INV - MANUTENZ. STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI		270.000,00
AA VINC - INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA VINC - INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	38.943,25
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI – CREDITO SPORTIVO	525.268,47
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI – CREDITO SPORTIVO	51.187,49
AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	AA INV - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI – CREDITO SPORTIVO	38.697,19
AA INV - Manutenzione straordinaria immobile ex tribunale		120.000,00
AA INV - Mezzo per manutenzioni UTC		22.000,00
AA INV - Piste ciclocross		50.000,00
AA INV - Riqualificazione impiantistica sportiva (compensorio stadio e varie aree sportive)		700.000,00
AA INV - Arredi scolastici		20.000,00
AA INV - Incarichi di pianificazione urbanistica		50.000,00
AA INV - Manutenzione straordinaria strade dell'agro		670.000,00
AA INV - Demolizione scuola G. Modugno		900.000,00



## 7. Verifica dell'equilibrio corrente ed in conto capitale nel bilancio 2015 e 2016

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	28.593.994,50	28.593.502,58
Entrate titolo II	1.282.064,27	1.282.064,27
Entrate titolo III	2.264.608,64	2.268.608,64
<b>(A) Totale titoli (I+II+III) + fpv</b>	<b>32.140.667,41</b>	<b>32.144.175,49</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>31.055.884,64</b>	<b>30.488.424,54</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.297.060,72</b>	<b>1.308.250,95</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-212.277,95</b>	<b>347.500,00</b>
<b>(E) F.p.v. di parte corrente [eventuale]</b>	<b>559.777,95</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>347.500,00</b>	<b>347.500,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	132.500,00	132.500,00
- altre entrate (specificare)	215.000,00	215.000,00
parcometri	60.000,00	60.000,00
altre entrate (autofinanziamento)	155.000,00	155.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	13.650.863,65	10.905.626,78
Entrate titolo VI **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>13.650.863,65</b>	<b>10.905.626,78</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>25.275.283,21</b>	<b>25.265.457,28</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>347.500,00</b>	<b>347.500,00</b>
<b>(P) FPV di parte capitale [eventuale]</b>	<b>11.276.919,56</b>	<b>14.012.330,50</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione 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 di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, e adottato dall'organo esecutivo in data 31.03.2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi da tale data.

Con la deliberazione di approvazione dello schema di bilancio, al programma sono state apportate modifiche e integrazioni.

All'uopo il Collegio da atto che gli aggiornamenti dello schema di programma entro il termine di approvazione del bilancio non necessitano di ulteriore pubblicazione.

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 (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2014 – 2015 – 2016, sulla base dei cronoprogrammi.

Le iniziative - attualmente avviate, concluse o in via di istruttoria – sono state suddivise, a beneficio di sintesi e di chiarezza espositiva, ed illustrate nel D.U.P.

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 deliberazione di G.C. n. 149



del 04.07.2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il prescritto parere ai sensi dell'art.19 della 448/01.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. 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 del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Gli obiettivi contenuti nel documento sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

### **8.2.1 La Sezione Strategica (SeS)**

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica contiene l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
2. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).



Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica contiene l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

- Evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'ente, Trend storico della gestione di competenza, Equilibri correnti, generali e di cassa
- Tributi e tariffe dei servizi pubblici
- Organizzazione e modalità di gestione dei servizi
- Situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati
- Indebitamento
- Patto di stabilità interno

### **8.2.3. La Sezione Operativa (SeO)**

La SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

**Parte 1**, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'ente che al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP, i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;

**Parte 2**, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, delle opere pubbliche, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

## **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 (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 delle relative annualità 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 essere rispettato in via preventiva l'obiettivo del patto:



<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO RAGGIUNGIMENTO PATTO DI STABILITA' TRIENNIO 2014 - 2016</b>					
<b>ENTRATE FINALI</b>			<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
E0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	competenza	2.081.779,53	20.959,68	0,00
E1	TOTALE TITOLO 1°	competenza	28.574.019,24	28.597.150,79	28.596.658,87
E2	TOTALE TITOLO 2°	competenza	3.371.574,25	1.278.907,98	1.278.907,98
E3	TOTALE TITOLO 3°	competenza	2.360.108,64	2.264.608,64	2.268.608,64
E4	TOTALE TITOLO 4°	riscossioni	15.863.924,72	13.650.863,65	10.905.626,78
E5	RISCOSSIONE DI CREDITI (a detrarre)	riscossioni	6.004.069,30	0,00	0,00
E6	ENTRATE U.E. (a detrarre)	riscossioni	925.765,42	1.049.174,84	1.102.813,39
<b>EF N</b>	<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>		45.321.571,67	44.763.315,91	41.946.988,88
<b>SPESE FINALI</b>			<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
S0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	competenza	20.959,68	0,00	0,00
S1	TOTALE TITOLO 1° (al netto del fondo sv. cred.)	competenza	35.875.293,12	31.055.884,64	30.488.424,54
S2	TOTALE TITOLO 2°	pagamenti	10.092.093,45	25.275.283,21	25.265.457,28
S3	USCITE U.E. (a detrarre)	pagamenti	1.079.955,93	2.000.000,00	3.102.813,39
S4	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (a detrarre)	competenza	941.326,43	930.886,47	930.886,47
S5	PAGAMENTI SCADENTI NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO (a detrarre)	pagamenti	0,00	6.300.000,00	7.600.000,00
S6	SBLOCCA DEBITI (a detrarre)	pagamenti	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>SF N</b>	<b>SPESE FINALI NETTE</b>		43.967.063,89	42.100.281,38	39.120.181,96
<b>SFIN</b>	<b>SALDO FINANZIARIO prospettico (EF N - SF N)</b>		<b>1.354.508</b>	<b>2.663.035</b>	<b>2.826.807</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO</b>		<b>-317.000</b>	<b>2.654.000</b>	<b>2.819.000</b>
<b>CONTR OLLO</b>	<b>SFORAMENTO PATTO (SE NEGATIVO) / RAGGIUNGIMENTO PATTO (SE POSITIVO)</b>		<b>1.671.508</b>	<b>9.035</b>	<b>7.807</b>

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 i settori tecnici che hanno 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 del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.



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

Si è tenuto conto inoltre delle premialità previste per gli enti in sperimentazione dall'art. 9, comma 6, D.L. 31/08/2013 n. 102 conv. in legge 28/10/2013 n. 124.



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

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 (competenza pura) presentano le seguenti variazioni rispetto al bilancio e al rendiconto 2013:

<b>CAPITOLO DESCRIZIONE</b>	<b>previsione 2013</b>	<b>rendiconto 2013</b>	<b>previsione 2014</b>
RECUPERO LOTTA EVASIONE ICI	358.702,69	1.170.516,00	358.702,69
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	184.400,73	167.445,19	170.000,00
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	40.000,00	39.347,46	5.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	2.902.069,12	2.902.069,12	2.902.069,12
IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	150.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA-IMU	11.871.690,30	8.090.770,25	8.373.424,65
CINQUE PER MILLE IRPEF	3.165,43	3.156,29	3.156,29
T.O.S.A.P.	429.003,57	415.271,66	416.000,00
RECUPERO LOTTA EVASIONE TA.R.SU	0,00	0,00	266.123,59
TASSA PER L'AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO	500,00	0,00	1.000,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARES	8.546.948,91	8.546.948,91	0,00
TASSA SUI RIFIUTI - TARI	0,00	0,00	8.881.315,35



DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	45.000,00	45.139,50	56.000,00
PROVENTI PER IL RILASCIO DI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	5.000,00	3.595,00	5.000,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	5.002.000,00	5.002.639,66	4.738.480,99
TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	0,00	0,00	2.247.746,56
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>29.388.480,75</b>	<b>26.386.899,04</b>	<b>28.574.019,24</b>

Il Collegio evidenzia l'obbligo di provvedere alla Variazione di Bilancio per quanto imputato a titolo di ENTRATA "Fondo Solidarietà Comunale".

Infatti successivamente alla data di approvazione della Proposta di BILANCIO di PREVISIONE 2014/2016 è pervenuta la comunicazione ufficiale da parte del Ministero competente di un minor importo a riconoscersi per l'anno 2014, in ragione di euro 301.092,79.

Pertanto, entro e non oltre il termine previsto per la definizione degli equilibri di bilancio, l'amministrazione dovrà provvedere a reperire le nuove risorse ovvero a diminuire le previsioni di spesa suscettibili di riduzione che – risulta al Collegio – sono già state individuate.

#### **Proventi dei servizi pubblici**

Il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale sale dal 32,16 % del 2013 al 34,42 % del 2014, per effetto dell'incremento di alcune tariffe.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 500.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 121 dell'11/06/2014 come da prospetto seguente:

CAPITOLO_DESCRIZIONE	ARTICOLO_DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014
PREVIDENZA COMPLEMENTARE VIGILI URBANI		30.000,00
ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO	EMOLUMENTI	18.500,00



ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO	ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE	4.900,00
PROGETTO INCENTIVANTE	EMOLUMENTI	35.100,00
PROGETTO INCENTIVANTE	ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE	9.400,00
ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO	IRAP	1.600,00
PROGETTO INCENTIVANTE	IRAP	3.000,00
INTERVENTI SICUREZZA STRADALE		15.000,00
FORNITURA MEZZI TECNICI POL. MUN.		62.500,00
SEGNALETICA STRADALE FIN. LEGGE 285/94		70.000,00

L'iscrizione delle entrate e delle correlate spese sarà effettuata in bilancio tenendo conto del relativo fondo crediti dubbia esigibilità, in ossequio a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014.

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, è il seguente:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.807.481,02
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	19.928.382,73
TRASFERIMENTI CORRENTI	3.034.063,62
INTERESSI PASSIVI	963.840,57
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	695.199,18
ALTRE SPESE CORRENTI	2.136.370,34
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	309.955,66
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>35.875.293,12</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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 27,70 %;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97.

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 (di competenza pura), come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

DESCRIZIONE	rendiconto 2013	previsione 2014	previsione 2015	previsione 2016
Spese ex intervento 01	8.656.864,18	8.746.700,00	8.711.193,75	8.682.989,74
Spese ex intervento 03	80.747,70	112.875,00	72.875,00	82.875,00
Spese ex intervento 07	506.844,03	506.100,00	512.881,85	515.887,50
Altre spese da specificare:				
ALTRE SPESE PERSONALE INCLUSE ex INT. 5	30.000,00	49.000,00	15.000,00	30.000,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>9.274.455,91</b>	<b>9.414.675,00</b>	<b>9.311.950,60</b>	<b>9.311.752,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	330.555,91	472.375,00	371.375,00	371.375,00
<b>(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>8.943.900,00</b>	<b>8.942.300,00</b>	<b>8.940.575,60</b>	<b>8.940.377,24</b>
	rispetto anno precedente:	-1.600,00	-1.724,40	-198,36
	rispetto al 2013:	-1.600,00	-3.324,40	-3.522,76



L'importo è così determinato:

<b>COMPONENTI CONSIDERATE NEL CALCOLO</b>	<b>rendiconto 2013</b>	<b>previsione 2014</b>
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.779.530,39	6.815.900,00
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	30.000,00	89.600,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	21.420,52	29.200,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000	0,00	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00	0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.764.113,14	1.767.700,00
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	109.900,00	102.500,00
IRAP	488.744,16	496.700,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	41.492,00	70.200,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	39.255,70	42.875,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>9.274.455,91</b>	<b>9.414.675,00</b>



<b>COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>rendiconto 2013</b>	<b>previsione 2014</b>
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	28.487,05	29.800,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	101.000,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	39.255,70	42.875,00
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	64.000,00	64.000,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	0,00	0,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00	0,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00	0,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	24.900,00	25.000,00
Incentivi per la progettazione	93.800,00	126.700,00
Incentivi per il recupero ICI	39.694,00	40.700,00
Diritti di rogito	38.100,00	38.100,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00	0,00
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	2.319,16	4.200,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)*	0,00	0,00
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00	0,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>330.555,91</b>	<b>472.375,00</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.78 del d.l. 78/2010.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 8.640,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente, alla data attuale, ha provveduto alla predisposizione del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08.



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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228 la previsione per l'anno 2013 è indicata nel prospetto sotto riportato:

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

<b>oggetto spesa</b>	<b>limite max annuo 2014</b>	<b>previsioni 2014</b>
incarichi di studio, ricerca e consulenza	8.640,00	0,00
relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza	5.998,80	2.494,20
sponsorizzazioni	0,00	0,00
missioni	7.500,00	3.500,00
formazione professionale	39.390,00	39.375,00
manutenzione, acquisto, noleggio ed esercizio autovetture (eccetto quelle per sicurezza)	82.500,00	58.143,49
acquisto mobili e arredi	6.958,20	6.500,00
co.co.co.	99.000,00	0,00
	<b>249.987,00</b>	<b>110.012,69</b>

La previsione delle spese 2014 per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture rispetta, altresì, il limite di cui all'art. 5, D.L. 6 luglio 2012, n. 95, tenuto conto della non rilevanza, a tal fine, dei contratti pluriennali in essere e delle spese relative alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

### **Trasferimenti**

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza).

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 816.650,00 destinata a eventuali debiti fuori bilancio, a transazioni e a contenzioso stradale.



### **Fondo svalutazione crediti**

L'ente, pur disponendo di un fondo accantonato di importo consistente, ha stanziato nel bilancio un fondo crediti dubbia esigibilità, calcolato secondo le indicazioni fornite dal principio contabile applicato alla competenza finanziaria per il 2014. I criteri adottati sono esplicitati nella nota integrativa.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,37 % delle spese correnti a netto delle reimputazioni e allo 0,33 % delle spese correnti lorde.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Le società partecipate dal comune di Monopoli sono le seguenti:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Forma Giuridica</b>	<b>Partita Iva</b>	<b>Quota di partecipazione</b>
CITTÀ UNICA S.r.l.	Società srl	06825120725	100,00%
AITA –Area Integrata Transadriatica	Società srl	05890830721	66,13%
Patto Territoriale del Sud est Barese	Società srl	05431930725	5,55%
Consorzio ATO BA/5	ATO	06560200724	4,76%
Consorzio ATO Idrico	ATO	93284580722	1,16%
Consorzio teatro Pubblico Pugliese	Consorzio	00741610729	0,78
Gruppo di azione costiera mare degli ulivi	Società srl	07226370729	5,00%

In occasione della predisposizione del rendiconto anno 2013, il collegio ha provveduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, tra l'Ente e le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, attraverso le prescritte "note informative" asseverate e allegate al rendiconto.

Per ciascuna società, con esclusione del Patto Polis, è stata accertata la perfetta parificazione dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013.

Solo per la società Patto Territoriale Polis è stata verificata la **non rispondenza** tra i saldi risultanti alla data del 31/12/2013, nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

A seguito di approfondimento effettuato con il Responsabile comunale competente, si è riscontrato che:

- il maggior credito evidenziato dalla società di Euro 22.233,71, è stato riconosciuto da questo comune, con deliberazione di consiglio comunale nr 3 del 13.02.2014;



- il credito di Euro 840,00, vantato dal Comune nei confronti della società è stato incassato con reversale nr. 33 del 13.01.2014, a seguito di versamento della somma dovuta sul cc postale nr. 97086425.

Pertanto, nel corso del 2014, sono stati adottati tutti i provvedimenti necessari ai fini **della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie**.

Nel corso del 2013 **non sono state effettuate** ricapitalizzazioni per perdite degli organismi partecipativi.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale nel 2014 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Di seguito il dettaglio per macroaggregati:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014
INVESTIMENTI FISSI LORDI	27.896.046,16
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.000,00
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>27.916.046,16</b>

#### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 non sono finanziate con nuovo indebitamento.

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



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

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228..

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	33.190.644,23
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	2.655.251,54
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	953.840,57
contributi in c/interessi	<i>Euro</i>	17.830,66
Incidenza percentuale sulle entrate correnti da rendiconto 2012	%	2,87%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.683.580,31

Allo stato attuale l'ente non presta garanzie fideiussorie; pertanto nella spesa prevista nel bilancio di previsione 2014 e pluriennale (Titolo I, macroaggregato 07) non sono ricompresi interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione, di cui all'art. 207 del Tuel.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle del bilancio di previsione (per gli altri esercizi finanziari ricompresi nell'arco temporale 2015-2016) è stata prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel.

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

La previsione di spesa, con riferimento all'esercizio finanziario 2014, per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € **963.840,57**, 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. 11-bis d.l. 28/06/2013 n. 76 conv. legge 9/08/2013 n. 99 (decreto lavoro).



**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	30.213	28.199	24.195	22.796	19.748	18.451
nuovi prestiti	235	-	330	-	-	-
prestiti rimborsati	2.014	1.373	1.399	1.350	1.297	1.308
estinzioni anticipate	235	2.224	-	1.698	-	-
altre variazioni	-	-	407	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>28.199</b>	<b>24.195</b>	<b>22.796</b>	<b>19.748</b>	<b>18.451</b>	<b>17.143</b>

#### **Anticipazioni di cassa**

Non è previsto in bilancio il ricorso all'anticipazione di cassa, avendo l'Ente disponibilità liquide sul c/c di tesoreria tali da poter far fronte alle proprie obbligazioni nei termini di legge.

#### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

#### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.



## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti

Ricordato l'obbligo di Variazione richiamato a pag. 29 per il minor stanziamento in Entrata a titolo di FONDO di SOLIDARIETA' COMUNALE

considera:

### **Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014**

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

- delle risultanze del rendiconto 2012 e 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- 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;

### **Riguardo alle previsioni parte corrente 2015 e 2016**

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

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

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti ivi previsti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente deve monitorare attentamente i flussi di cassa di parte capitale.

### **Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia costantemente aggiornato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);



- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della legge 228/2012.

### **Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

### **Riguardo alla sperimentazione**

Si da atto che, trattandosi del primo esercizio di adozione del principio della competenza finanziaria potenziata, in coerenza con quanto stabilito nell'appendice tecnica (Esempio n. 6 – Relazione tra il bilancio di previsione, il riaccertamento straordinario dei residui e il fondo pluriennale vincolato) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria per il 2014, il fondo pluriennale vincolato è iscritto nell'entrata del bilancio di previsione dei soli esercizi successivi al primo, per un importo corrispondente agli stanziamenti di spesa relativi al fondo pluriennale vincolato degli esercizi precedenti e che, nella colonna riguardante i residui del bilancio previsione sperimentale, è indicato l'importo dei residui definitivi al 31 dicembre 2013 come risultano definiti sulla base dei precedenti principi, avendo l'ente già approvato il rendiconto 2013.

### **Riguardo alle riscossioni**

Come già evidenziato in precedenti pareri, l'organo di revisione insiste nel segnalare la necessità di rafforzare l'ufficio ingiunzioni, necessità viepiù accentuata dall'obbligo gravante sulla pubblica amministrazione di accelerare il pagamento dei debiti e non v'è chi non veda come la velocità dei pagamenti dipenda dalla celerità delle riscossioni.



## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ❑ ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, nonché dei i principi contabili aggiornati, ai sensi dell'art. 9, comma 5 del D.P.C.M., dal "Gruppo bilanci" costituito presso la Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale di cui all'articolo 4 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e, segnatamente:
  - il principio contabile generale della competenza finanziaria;
  - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2014;
  - il principio contabile applicato alla programmazione per il 2014;
- ❑ ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ❑ ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. PAOLO MARRA (PRESIDENTE)

\_\_\_\_\_  
DOTT. FRANCESCO LEO

\_\_\_\_\_  
DOTT.SSA SABRINA VALENTINO