

Comune di Caorle

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Vania Gobat

Sommario

- **Verifiche preliminari**

- **Verifica degli equilibri**
 - Gestione 2013
 - Bilancio di previsione 2014 - 2016

- **Verifica coerenza delle previsioni**
 - Coerenza interna
 - Coerenza esterna

- **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014**
 - Entrate correnti
 - Spese correnti
 - Spese in conto capitale

- **Conclusioni**

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Vania Gobat, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione, **approvato dalla giunta comunale in data 27/3/2014 con delibera n. 64** e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - Documento Unico di Programmazione;
 - prospetto delle entrate di bilancio **per titoli, tipologie e categorie;**
 - prospetto delle spese di bilancio **per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;**
 - prospetto esplicativo del **presunto risultato di amministrazione** (allegato n. 7-c D.P.C.M. 28/12/2011);
 - elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006;
 - la delibera di Giunta Comunale 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) **n. 266 del 13/12/2013;**
 - la **delibera della G.C. n. 56** del 27/3/2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del **codice della strada;**
 - le **delibere della G.C. n. 57 e 58 del 27/3/2014** con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014 **le tariffe** nonché, per **i servizi a domanda individuale**, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - 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, della legge 133/2008);
 - 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 183/2011);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143 e 146, della legge 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- pre- consuntivo 2013;

dato atto che le informazioni richieste relativamente al programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, legge 133/2008 e i relativi limiti delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/2008) sono contenuti all'interno del DUP;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - Visto che l'ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguando la propria gestione ai principi contabili generali contenuti negli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali e le proposte dei nuovi regolamenti che verranno sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale nella prossima seduta;
 - visto **il parere implicitamente espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 24/3/2014 mediante apposizione di parere di regolarità tecnica e contabile sulla delibera di approvazione degli schemi di bilancio di previsione 2014/2016** 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;
 - Visto il D.L. 174/2012 convertito in legge 213/2012;
- ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha adottato entro il **30 settembre 2013 la delibera n. 72 del 30.09.2013** di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di **verifica degli equilibri** di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 e s.m.i. ai fini del patto di stabilità interno, già certificata al Ministero.

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

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 1.536.381,76.

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

- € 500.000,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 0 il finanziamento di spese correnti;
- € 0 spese correnti non ripetitive;
- € 0 debiti fuori bilancio;
- € 1.036.381,76 per estinzione anticipata prestiti.

Ad oggi non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

La tabella seguente conferma l'avanzo d'amministrazione presunto come determinato prudentemente dal responsabile dei servizi finanziari, registrando un dato positivo pari ad euro 2.842.062,31.

(+)	Fondo cassa iniziale 2013	4.542.385,85
(-)	Residui attivi iniziali 2013	7.465.814,28
(-)	Residui passivi iniziali 2013	10.170.423,94
(=)	Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale 2013	1.837.776,19
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2013	30.346.582,49
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2013	29.435.110,03
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2013	113.828,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2013	206.641,66
=	Avanzo/Disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2014	2.842.062,31
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	-
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2013	-
=	Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2013 da applicare al bilancio dell'anno 2014	2.842.062,31
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2013 da applicare al bilancio 2014:		
Parte vincolata		
PER SPESE IN CONTO CAPITALE		888.157,46
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI		590,00
Totale parte vincolata		888.747,46
Parte disponibile		
.....		
.....		
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio N		
Totale parte disponibile		1.953.314,85
Totale risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013 da applicare al bilancio dell'anno 2014		2.842.062,31

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

L'organo di revisione rileva, pertanto, sulla base delle analisi sopra riportate, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente, sulla base dei dati di preconsuntivo ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Comune di Caorle ha aderito con decorrenza 1/1/2014 alla sperimentazione di cui all'art. 36 D. Lgs 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali. I prospetti di bilancio pertanto differiscono da quelli dello scorso esercizio e le modalità di redazione dei nuovi strumenti programmatici sono conformati al principio di competenza finanziaria, che prevede l'indicazione delle entrate e delle spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi triennio 2014 - 2016

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

ENTRATE	CASSA 2014	COMPETENZA 2014	COMPETENZA 2015	COMPETENZA 2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.845.902,32	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.442.506,50	19.849.100,00	19.854.000,00	19.934.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	794.460,59	479.784,00	399.841,00	367.880,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.615.346,05	5.326.301,64	4.991.178,64	4.796.458,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.297.398,70	7.397.600,00	7.451.000,00	1.451.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000,00	-	-	-
Totale entrate finali.....	33.154.711,84	33.052.785,64	32.696.019,64	26.549.338,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	68.453,55	-	-	-
Titolo 7 - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	-	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.397.284,86	2.381.844,00	2.381.844,00	2.381.844,00
Totale	2.465.738,41	5.381.844,00	5.381.844,00	5.381.844,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.620.450,25	38.434.629,64	38.077.863,64	31.931.182,64

SPESE	CASSA 2014	COMPETENZA 2014	COMPETENZA 2015	COMPETENZA 2016
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	27.373.613,72	24.355.720,64 247.494,00	24.216.169,64 247.494,00	24.054.988,64 247.494,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.207.253,93	7.705.215,00 -	7.451.000,00 -	1.451.000,00 -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali.....	31.580.867,65	32.060.935,64	31.667.169,64	25.505.988,64
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	991.850,00	991.850,00	1.028.850,00	1.043.350,00
Titolo 5 - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	-	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.421.048,20	2.381.844,00	2.381.844,00	2.381.844,00
Totale	3.412.898,20	6.373.694,00	6.410.694,00	6.425.194,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.993.765,85	38.434.629,64	38.077.863,64	31.931.182,64

Fondo di cassa finale presunto	5.472.586,72
--------------------------------	--------------

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale triennio 2014 -2016

Si riportano qui di seguito gli equilibri di bilancio secondo i nuovi schemi che evidenziano:

- Che la situazione **corrente** dell'esercizio 2014 si chiude con un avanzo economico: le entrate correnti contengono delle poste di tipo straordinario per € 382.000,00 relative a sanzioni amministrative. Queste entrate sono state destinate all'80% al finanziamento di spese di investimento mediante la formazione di avanzo economico e per il resto a spese correnti una tantum;
- Che la gestione corrente delle successive annualità 2015 e 2016 chiude invece in pareggio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014	COMPETENZA 2015	COMPETENZA 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		25.655.185,64	25.245.019,64	25.098.338,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)		24.355.720,64	24.216.169,64	24.054.988,64
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		991.850,00	1.028.850,00	1.043.350,00
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)			307.615,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			307.615,00	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2014	COMPETENZA 2015	COMPETENZA 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.397.600,00	7.451.000,00	1.451.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	7.705.215,00	7.451.000,00	1.451.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E		307.615,00	-	-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S+T-X-Y		-	-	-

Fondo Pluriennale Vincolato

Nel B.P. 2014 non è ancora stato inserito il **Fondo Pluriennale Vincolato** determinato dal riaccertamento straordinario dei residui, in quanto l'ente non vi ha ancora provveduto.

Dovrà dunque essere inserito successivamente a tale operazione con apposita variazione di bilancio.

In ossequio a quanto previsto in base alla nuova normativa contabile nel bilancio del triennio è stata prevista una somma di € 247.494,00 per Fondo Pluriennale Vincolato in relazione al trattamento accessorio del personale che, pur trovando finanziamento nell'esercizio di riferimento, diviene esigibile nell'esercizio successivo.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto applicato sul Bilancio di previsione 2014

Nel bilancio di previsione 2014 non è stato iscritto il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013. Lo stesso verrà eventualmente inserito per il finanziamento delle spese in base alla normativa vigente, una volta approvato il Rendiconto 2013.

Finanziamento spese di investimento

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

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

	tab. 8	tab. 9	tab. 9
Mezzi propri	2.014,00	2.015,00	2.016,00
- avanzo di amministrazione 2013 presunto			
- avanzo del bilancio corrente	307.615	-	-
- alienazione di beni	245.000		
- contributo permesso di costruire	1.470.000	915.000	915.000
- altre risorse	5.046.000	6.036.000	36.000
Totale mezzi propri	7.068.615	6.951.000	951.000
Mezzi di terzi			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- aperture di credito			
- contributi comunitari	59.600		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	567.000		
- contributi da altri enti	10.000		
- altri mezzi di terzi	-	500.000	500.000
Totale mezzi di terzi	636.600	500.000	500.000
TOTALE RISORSE	7.705.215	7.451.000	1.451.000
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	7.705.215	7.451.000	1.451.000

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali, l'organo di revisione osserva che sono rispettati.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione e le **previsioni del triennio 2014 - 2016 siano coerenti** con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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, ed adottato dall'organo esecutivo 7/11/2013 e successivamente modificato in data 27/3/2014.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a € 100.000,00;
- 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;
- d) gli accantonamenti, per accordi bonari sono da intendersi ricompresi nei quadri economici delle opere;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro la giunta ha approvato uno studio di fattibilità mentre per quelli di importo inferiore ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata a cura degli uffici tecnici la conformità urbanistica ed ambientale.

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

Non sono previsti corrispettivi da trasferimenti d'immobili.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1, della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico **atto n. 266 del 13/12/2013**.

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 l'assunzione di personale a tempo determinato per lo svolgimento di servizi stagionali e per la gestione del mercato ittico.

La previsione della spesa del personale 2014 è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Tuttavia va osservato che la spesa di personale è stata inserita a bilancio 2014 in modo prudenziale considerando, oltre alle assunzioni a tempo determinato indicate nell'atto di programmazione del fabbisogno di personale, anche l'eventuale maggior costo di figure oggi a part time nel caso in cui vi fosse la richiesta di rientro a tempo pieno, nonché il maggior costo di altro dipendente qualora non dovesse prorogarsi l'attuale comando presso altro ente che ne rimborsa la spesa.

Così conteggiata la spesa di personale inserita a bilancio nel 2014 non è inferiore a quella dell'esercizio precedente come voluto dalle norme per il contenimento della spesa pubblica.

Per rispettare la normativa dunque, nel caso in cui si dovessero verificare le ipotesi sopra rappresentate, l'ente dovrà rivedere la propria politica di assunzioni a tempo determinato.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il bilancio è accompagnato da un Documento Unico di Programmazione, per il quale non è ancora stato elaborato uno schema tipo da parte del Ministero.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO) e contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale.

Nel DUP sono riportate le informazioni essenziali richieste dal principio contabile sulla programmazione e tali informazioni sono coerenti con le previsioni del bilancio previsionale 2014 -2016.

VERIFICA DELLA COERENZA ESTERNA

PATTO DI STABILITA'

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, consentano il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014, 2015 e 2016. Pertanto, le previsioni di bilancio e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	13.871.475,89	
2010	19.660.082,24	
2011	20.395.393,05	17.975.650,39

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	17.975.650,39	15,07	2.708.930,51
2015	17.975.650,39	15,07	2.708.930,51
2016	17.975.650,39	15,62	2.807.796,59

3. saldo obiettivo Comune di Caorle

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire	obiettivo enti sperimentali + spazi regionali
2014	2.708.930,51	469.908,39	2.239.022,12	748.000,00
2015	2.708.930,51	469.908,39	2.239.022,12	2.239.022,12
2016	2.807.796,59	469.908,39	2.337.888,20	2.337.888,20

Grazie alla sperimentazione del nuovo sistema contabile al quale il Comune di Caorle è stato ammesso dal 1.1.2014, l'ente ha una grossa riduzione per l'anno in corso del saldo obiettivo.

Il saldo obiettivo 2014 sopra evidenziato tiene conto anche degli spazi concessi dalla Regione per € 152.000,00.

Dal prospetto allegato del patto, i cui dati sono coerenti con quelli iscritti a bilancio, gli obiettivi risultano così conseguibili:

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	25.407.691,64	24.997.525,64	24.850.844,64
spese correnti prev. impegni	23.792.391,64	23.698.675,64	23.537.494,64
differenza	1.615.300,00	1.298.850,00	1.313.350,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	0,00		
obiettivo di parte corrente	1.615.300,00	1.298.850,00	1.313.350,00
previsione incassi titolo IV -f.do pluriennale	3.302.398,70	1.456.000,00	1.456.000,00
previsione pagamenti titolo II	4.207.253,93	450.000,00	380.000,00
differenza	-904.855,23	1.006.000,00	1.076.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	91.066,36	5.000,00	5.000,00
obiettivo di parte capitale	-813.788,87	1.001.000,00	1.071.000,00
saldo previsto	801.511,13	2.299.850,00	2.384.350,00

Per la parte relativa ai flussi di cassa, il prospetto, come pure le previsioni di bilancio, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato 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.

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:

	<i>Previsioni assest. 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati		
I.M.U.	10.637.326,46	8.425.000,00
I.C.I.		
I.C.I. recupero evasione	220.000,00	220.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	330.000,00	330.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica		
Addizionale I.R.P.E.F.	930.000,00	930.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.		
Compartecipazione Iva		
Imposta di soggiorno	1.350.000,00	1.400.000,00
Tributo comunale sui rifiuti	7.625.400,00	8.250.000,00
Totale	21.092.726,46	19.555.000,00
Tipologia 301 - F.di Perequativi		
F.di perequativi dallo stato	341.250,00	294.100,00
Totale	341.250,00	294.100,00
Totale entrate tributarie	21.433.976,46	19.849.100,00

Nel complesso le entrate tributarie registrano una diminuzione rispetto al dato dell'esercizio precedente, frutto dell'iscrizione nel 2014 delle entrate tributarie al netto di quanto lo Stato trattiene direttamente a titolo di standardizzazione IMU e TASI stimato in circa € 3.700.000,00.

Nel dettaglio si riporta quanto qui di seguito.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito è previsto in € 930.000,00 tenendo conto dell'invarianza dell'aliquota rispetto all'anno precedente.

Imposta Unica Comunale

Con la Legge di Stabilità 2014 è stata introdotta l'Imposta Comunale Unica che comprende l'IMU, una componente riferita ai servizi indivisibili detta TASI e la componente riferita alla tassa sui rifiuti detta TARI.

La politica tariffaria del Comune è stata la seguente.

Imposta municipale propria - IMU

Il gettito previsto in € 8.585.000,00 è stato determinato sulla base:

- di quanto disposto dalla Legge di Stabilità 2014;
- di un aumento rispetto all'aliquota base per le sole abitazioni secondarie e mantenendo inalterate le altre aliquote;

Lo stanziamento di bilancio è stato iscritto al netto della quota da versare allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale, stimata in circa € 2.800.000,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 220.000,00, in linea con quanto stanziato l'esercizio precedente.

Tassa sui servizi indivisibili - TASI

Non è previsto alcun gettito tenendo in considerazione che è volontà dell'amministrazione azzerare tutte le aliquote di questa tassa.

Tassa rifiuti - TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 8.250.000,00 per il nuovo tributo.

La previsione tiene conto del piano finanziario che verrà sottoposto ad approvazione del Consiglio Comunale.

L'incremento rispetto al precedente esercizio è determinato da conguagli di costi sostenuti negli esercizi precedenti.

Imposta di soggiorno

La previsione per l'anno 2014 si basa sul gettito dello scorso esercizio rapportato ad anno, dato che lo scorso anno l'entrata in vigore dell'imposta era stato differito.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale, in assenza di comunicazioni ufficiali, è stato stimato in € 294.100,00.

Trasferimenti correnti dallo Stato

	<i>Previsioni assest. 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<i>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</i>	1.413.961,19	459.784,00
<i>Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese</i>	0,00	20.000,00
<i>Tipologia 105 - Trasferimenti correnti UE</i>	70.859,91	0,00
Totale trasferimenti correnti	1.484.821,10	479.784,00

Alla data di stesura della presente relazione non vi sono ancora comunicazioni ufficiali delle esatte spettanze dei comuni. Il gettito dei trasferimenti erariali è stato dunque stimato.

Le previsioni 2014 sono inferiori a quelle dell'esercizio precedente dato che il 2013 era stato interessato da trasferimenti compensativi straordinari. La tendenza è quella di una progressiva riduzione dei trasferimenti erariali e incremento della fiscalità locale.

Entrate extratributarie

	<i>Previsioni assest. 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<i>Tipologia 100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni</i>	2.592.000,00	3.467.870,00
<i>Tipologia 200 - Proventi attività controllo e repressione irregolarità</i>	680.000,00	1.077.000,00
<i>Tipologia 300 - interessi attivi</i>	10.000,00	6.000,00
<i>Tipologia 400 - Entrate e redditi da capitale</i>	85.536,00	0,00
<i>Tipologia 500 - rimborsi e altre entrate</i>	928.611,64	775.431,64
Totale entrate extratributarie	4.296.147,64	5.326.301,64

Si riportano qui di seguito alcune informazioni significative.

Vendita beni e servizi e proventi gestione beni

Gli incrementi delle previsioni 2014 rispetto a quelle dell'esercizio precedente sono dovuti essenzialmente ai proventi della gestione del mercato ittico che sono stati proiettati su base annua.

Proventi per attività di controllo e repressione irregolarità

Questa tipologia ricomprende in primo luogo i proventi da sanzioni amministrative che sono previsti per il 2014 in € 640.000,00 e sono stati iscritti a bilancio in base ai nuovi principi contabili dunque al lordo di eventuali somme di difficile esazione.

La posta è controbilanciata per € 186.000,00 da accantonamenti nel fondo svalutazione crediti.

I rimanenti proventi da sanzioni del Codice della strada sono destinati con atto G.C. n. 56 del 27/3/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge 120/2010.

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

La quota vincolata è destinata al

- Titolo I spesa per euro 625.000,00 di cui € 186.000,00 a F.do svalutazione crediti;
- Titolo II spesa per euro 15.000,00.

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
493.564,63	577.464,53	640.000,00

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è determinato:

- dal fatto che questa tipologia di entrata ricomprende nel 2014 anche la posta relativa ad una sanzione una tantum per complessivi € 262.000,00 che è stata destinata al finanziamento di spese di investimento;
- il fatto che i proventi delle sanzioni sono stati esposti al lordo delle somme di difficile esazione.

Entrate e redditi da capitale

La posta 2013 riguardava l'erogazione di utili di Asvo Spa, situazione non ipotizzata per l'esercizio 2014.

Rimborsi e altre entrate

La tipologia risulta stanziata per un importo complessivamente inferiore rispetto allo scorso esercizio in quanto nel 2013 vi erano delle poste non ripetibili.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per Macroaggregati, nuovo sistema di classificazione, è il seguente:

Spesa corrente per Macroaggregati (Bilancio armonizzato)	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
101 - Redditi da lavoro dipendente	4.822.901,25	4.822.701,25	4.790.201,25
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	357.528,00	357.528,00	355.528,00
103 - Acquisto di beni e servizi	15.121.435,00	15.068.835,00	15.027.835,00
104 - Trasferimenti correnti	2.280.687,00	2.277.687,00	2.277.687,00
107 - Interessi passivi	714.721,00	677.856,00	637.663,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109 - Rimborsi e altre poste correttive	66.800,00	65.000,00	45.000,00
110 - Altre spese correnti	991.648,39	946.562,39	921.074,39
Totale	24.355.720,64	24.216.169,64	24.054.988,64

Spese di personale e limitazioni della spesa

La spesa del personale prevista per l'esercizio tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale deliberata dall'ente con delibera Giunta n. 266/2013. La spesa tiene conto:

- 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;

In merito all'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma della legge 296/2006 si richiama quanto sopra già riportato in commento alla delibera di programmazione del fabbisogno personale.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, 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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 112/2008 convertito nella legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 238.000,00.

Nel DUP l'ente dà atto di tale limite e della possibilità di ricorrere a tale tipologia contrattuale in riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge dando priorità alla tutela, rappresentanza e consulenza legale, alla progettazione e direzione di opere pubbliche, a incarichi per accertamenti e frazionamenti e per la redazione di atti di pianificazione, valutazioni di impatto ambientale e definizione sanatorie edilizie.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 714.721,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art. 8 della legge 183/2011.

L'ente negli ultimi esercizi ha provveduto all'estinzione anticipata di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti ottenendo importanti risparmi di interessi passivi e riducendo l'incidenza del rimborso dei finanziamenti sulle spese correnti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione nel tempo dove si rende evidente anche la diminuzione dell'indebitamento pro capite:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	21.932.422,00	19.220.651,60	17.227.803,44	16.235.953,44	15.207.103,44
Nuovi prestiti (+)	0,00				
Prestiti rimborsati (-)	968.074,22	956.466,40	991.850,00	1.028.850,00	1.043.350,00
Estinzioni anticipate (-)	1.743.696,18	1.036.381,76			
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	19.220.651,60	17.227.803,44	16.235.953,44	15.207.103,44	14.163.753,44
Nr. Abitanti al 31/12	11.782,00	11.806,00	11.806,00	11.806,00	11.806,00
Debito medio per abitante	1.631,36	1.459,24	1.375,23	1.288,08	1.199,71

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	925.125,73	678.530,04	714.721,00	677.856,00	637.663,00
Quota capitale	968.074,22	956.466,40	991.850,00	1.028.850,00	1.043.350,00
Totale fine anno	1.893.199,95	1.634.996,44	1.706.571,00	1.706.706,00	1.681.013,00

Spese per Fondi e accantonamenti

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 448.654,39 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa.

Fondo svalutazione crediti

Nel bilancio di previsione 2014 si è provveduto a istituire il fondo svalutazione crediti a fronte delle entrate di dubbia esigibilità così come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria vigente per gli Enti in sperimentazione del nuovo sistema contabile per gli Enti locali.

Lo stanziamento iniziale del Fondo svalutazione crediti è pari a € 306.000,00 di cui:

- € 100.000,00 per TARI;
- € 20.000,00 per Accertamenti tributari;
- € 186.000,00 per sanzioni del codice della strada.

È stato valutato sulla base delle percentuali di riscossione mediamente registrate negli ultimi esercizi o sulla base di stime per le entrate che in precedenza erano rimosse per cassa.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,32% delle spese correnti.

Non vi è la necessità di incrementare tale importo dato che l'ente non ha deliberato anticipazioni di tesoreria o l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Il comma 2 bis dell'art. 166 del TUEL richiede di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo di riserva alla copertura di "spese non prevedibili", la cui mancata effettuazione comporti danni certi per l'amministrazione.

Fondo Spese Legali

E' stato stanziato un fondo spese legali di € 50.000,00 in base a quanto previsto dal nuovo ordinamento contabile per tenere conto di eventuali spese da contenzioso in essere in cui vi sia la probabilità di soccombenza o vi siano sentenze di condanna non definitive. Si ritiene che la somma stanziata nel triennio sia congrua sulla base della relazione sul contenzioso in essere predisposta dal Segretario Generale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, **pari a € 7.705.215,00 nel 2014**, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri. Nel bilancio armonizzato del triennio la spesa complessiva in conto capitale ammonta ad **€ 16.607.215,00**.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 e annualità successive non sono finanziate con indebitamento.

Non è previsto il ricorso a contratti di locazione finanziaria.

Permessi a costruire

Sono stati previsti nel triennio proventi per permessi a costruire tutti destinati al finanziamento della spesa di investimento.

L'andamento di questa posta è rappresentato nella tabella sottostante:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
961.671,93	812.770,35	1.470.000,00

La previsione 2014, superiore rispetto a quelle degli esercizi immediatamente precedenti, tiene conto delle richieste edificatorie in corso e prevedibili entro l'esercizio. In ogni caso gli introiti sono destinati interamente a spesa di investimenti che verrà attivata solo e nel momento in cui i proventi si realizzeranno.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Limitazione acquisto autovetture

Nel bilancio di previsione 2014 non sono previste spese di acquisto autovetture che rientrano nei limiti disposti dall'art. 1, comma 143, della legge 228/2012.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese acquisto immobili.

Anticipazioni di cassa

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

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, né sono previsti nel triennio.

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 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.

Pramaggiore, 3 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Vania Gobat

