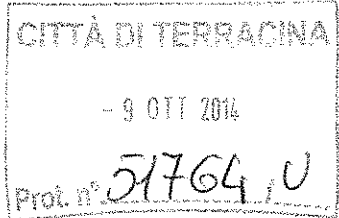


Dot. DI ARAGONI SUIRINO



COMUNE DI TERRACINA

Provincia di Latina

ALLEGATO SUB 1)

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

© ANCREL - 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alberto Cianfrocca

Dott. Luigi Franzese

Dott. Giulio Pesci

## Comune di Terracina (LT)

### Collegio dei Revisori

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 30 Settembre, 7 e 8 Ottobre 2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- 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, del Comune di Terracina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terracina, li 8 Ottobre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2014.....	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale .....	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate .....	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....	9
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria.....	10
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.....	11
BILANCIO PLURIENNALE .....	12
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
8. Verifica della coerenza interna .....	13
9. Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....	17
ENTRATE CORRENTI.....	17
SPESE CORRENTI.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 .....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	34
CONCLUSIONI .....	36

**VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti *Rag. Alberto Cianfrocca, Dott. Luigi Franzese e Dott. Giulio Pesci*, revisori  
**ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:**

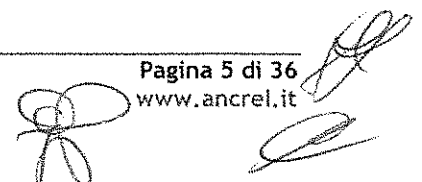
- ricevuto in data 26/09/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 20.09.2014 con delibera n. 236/2014 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti delle aziende speciali e delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la delibera di Consiglio dell'aliquota della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
  - la delibera di Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, Legge 133/2008);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;



e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura di quelli a domanda individuale;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
  - **il bilancio d'esercizio 2013** degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 19.09.2014 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;

*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.



<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.34 del 30/04/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

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

Dalle delibere di riconoscimento di debito fuori bilancio predisposte dai singoli settori dell' Ente ed impegnate risultano debiti fuori bilancio dettagliati nell'allegato A alla presente relazione. Si rilevano, inoltre, ulteriori debiti fuori bilancio, già segnalati nella relazione al rendiconto 2013, per i quali non risultano ancora proposte di riconoscimento di debito.

Al finanziamento di tali passività l'ente intende provvedere con entrate correnti. La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Tab. 1 -	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	0,00	5.912.866,92	4.109.772,62
<b>Anticipazioni</b>	273.432,55	0,00	0,00

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

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

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

Tab. 2 -

<b>Quadro generale riassuntivo 2014</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	33.889.829,89	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	43.525.333,71
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	7.191.662,51	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	15.009.186,63
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	4.945.436,76		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	13.035.536,35		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	36.323.650,28	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	37.141.543,30
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	6.265.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	6.265.000,00
<i>Totale</i>	<i>101.651.115,79</i>	<i>Totale</i>	<i>101.941.063,64</i>
<b>Avanzo amministrazione</b>	289.947,85	<b>Disavanzo amministrazione</b>	0,00
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>101.941.063,64</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>101.941.063,64</b>

Il saldo netto *da impiegare* risulta il seguente:

Tab. 3 -

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	59.352.413,36
spese finali (titoli I e II)	-	-58.534.520,34
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>817.893,02</b>

**2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 4 -	<b>2012 Consuntivo</b>	<b>2013 Consuntivo</b>	<b>2014 Previsione</b>
Entrate titolo I	32.322.153,16	29.208.233,45	33.889.829,89
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.187.446,67	5.716.452,29	7.191.662,51
Entrate titolo III	4.706.288,56	5.487.430,95	4.945.436,76
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>39.215.888,39</b>	<b>40.412.116,69</b>	<b>46.026.929,16</b>
Spese titolo I (B)	32.782.513,49	31.587.994,22	43.525.333,71
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.910.292,41	3.975.557,84	4.141.543,30
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.523.082,49</b>	<b>4.848.564,63</b>	<b>-1.639.947,85</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	289.947,85
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	45.943,70	1.350.000,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	1.350.000,00
Altre entrate (specificare)		45.943,70	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>3.523.082,49</b>	<b>4.894.508,33</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 5 -	<b>2012 Consuntivo</b>	<b>2013 Consuntivo</b>	<b>2014 Previsione</b>
Entrate titolo IV	3.178.589,17	3.691.956,91	13.035.536,35
Entrate titolo V **	0,00	457.314,28	3.323.650,28
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.178.589,17</b>	<b>4.149.271,19</b>	<b>16.359.186,63</b>
Spese titolo II (N)	2.978.439,97	3.551.414,88	15.009.186,63
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>200.149,20</b>	<b>597.856,31</b>	<b>1.350.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	45.943,70	1.350.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>200.149,20</b>	<b>551.912,61</b>	<b>0,00</b>



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

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

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

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

Tab. 8 -	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.501.310,04	6.501.310,04
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.517.226,31	1.517.226,31
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	175.000,00	87.500,00
Per proventi parcheggi pubblici	700.000,00	700.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	3.323.650,28	3.323.650,28
<b>Totale</b>	<b>12.217.186,63</b>	<b>12.129.686,63</b>

Per ciò che concerne i mutui si precisa che l'importo viene così suddiviso:

Accensione di nuovi mutui presso la CDP per € 3.000.000,00, mentre la parte residua per € 323.650,28 sono riferiti a devoluzione di mutui già esistenti.

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

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali (arenili demaniali)	244.110,72
Sanzioni per violazioni al codice della strada	175.000,00
Alienazione partecipazione societaria farmacia comunale	1.350.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>1.769.110,72</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	7.572.093,69
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>7.572.093,69</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-5.802.982,97</b>

L'importo degli oneri straordinari viene così suddiviso tra le seguenti tipologia di spesa:

- Euro 305.000,00 per oneri straordinari diversi;
- Euro 40.000,00 per rimborso tributi comunali;
- Euro 117.145,84 per elezioni;
- Euro 450.000,00 per squilibrio gestione vincolata;
- Euro 4.639.947,85 per fondo OSL;
- Euro 2.000.000,00 per riconoscimento debiti fuori bilancio;
- Euro 20.000,00 per rimborso tariffe oneri cimiteriali.

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

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013		
- avanzo del bilancio corrente		
concessione diritti di superficie cimiteriali	70.000	
alienazione di aree per usi civici	180.000	
concessione di aree cimiteriali	1.000.000	
- contributo permesso di costruire	2.250.000	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>3.500.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	3.323.650	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	6.501.310	
- contributi da altri enti	1.517.226	
- altri mezzi di terzi	167.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>11.509.187</b>

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

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti (O.S.L.)	euro 289.947,85
- vincolato per investimenti	euro .....
- per fondo ammortamento	euro .....
- non vincolato	euro .....

<b>Bilancio di previsione 2014</b>			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive (OSL)	289.947,85	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	289.947,85	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00



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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	33.914.446,97	33.914.446,97
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	5.002.447,73	4.446.973,96
Entrate titolo III	4.767.122,28	4.767.122,28
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>43.684.016,98</b>	<b>43.128.543,21</b>
Spese titolo I (B)	41.830.913,54	41.167.285,29
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	4.353.103,44	4.461.257,92
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-2.500.000,00</b>	<b>-2.500.000,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	2.500.000,00	2.500.000,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Alienazione di beni patrimoniali	2.500.000,00	2.500.000,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE</b>		
Tab. 13 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	11.973.077,14	8.738.493,25
Entrate titolo V **		
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>11.973.077,14</b>	<b>8.738.493,25</b>
Spese titolo II (N)	9.473.077,14	6.238.493,25
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	2.500.000,00	2.500.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b>
---

**8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione e con il piano triennale dei lavori pubblici, la programmazione fabbisogno del personale, il 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 DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo il 19 settembre 2014 con deliberazione n.233

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

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 annuale e pluriennale.

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

**8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La 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. 227 del 17.09.2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato parere in data 07.10.2014

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

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

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


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

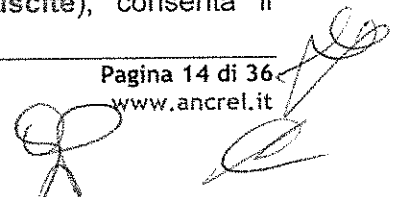
In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, TUEL);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, TUEL);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- h) contiene un bilancio di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse ;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## **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 (*province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; dal 2014 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni*) 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 annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	29.575,00	
2010		
2011		29.575,00

2. saldo obiettivo (art.31 – comma 6)

nel caso di applicazione del comma 2 dell'art. 31 diminuire il coefficiente dell'1%

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	29.575,00	15,07	4.457
2015	29.575,00	15,07	4.457
2016	29.575,00	15,62	4.620

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e pagamenti non considerati

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	rid. Trasferim. pag. esclusi	obiettivo da conseguire
2014	4.457	- 135	4.592
2015	4.457		4.457

Comprendere riduzione trasferimenti

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	46.027	43.683	43.128
spese correnti prev. impegni	40.025	37.331	36.667
differenza	6.002	6.352	6.461
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>6.002</b>	<b>6.352</b>	<b>6.461</b>
previsione incassi titolo IV	3.800	3.500	3.500
previsione pagamenti titolo II	5.100	4.500	4.500
differenza	-1.300	-1.000	-1.000
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	-813	0	0
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>-487</b>	<b>-1.000</b>	<b>-1.000</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>5.515</b>	<b>5.352</b>	<b>5.461</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

**gli obiettivi risultano così conseguibili**

Tab. 22 -

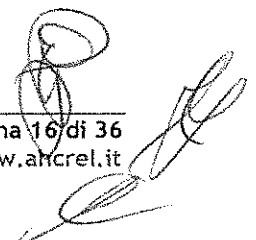
anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2014	5.515	4.592	923
2015	5.352	4.457	895

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 rileva, inoltre, che per il calcolo dell'obiettivo relativo alle annualità 2014-2016 la base di calcolo è data dalla media degli impegni di parte corrente registrati nel triennio 2009/2011, alla quale poi deve essere applicata la percentuale del 15.07%, per le annualità 2014 e 2015 e la percentuale del 15.62% per l'annualità 2016. Il risultato ottenuto deve essere diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali operata ai sensi dell'art. 14 comma 2 del DL n. 78/2010.

Non avendo il Comune di Terracina, ancora deliberato il rendiconto relativo all'esercizio 2010 a causa del riaccertamento straordinario dei residui, resosi necessario a seguito della rilevazione delle manomissioni contabili riscontrate nell'applicativo software di contabilità, il dato relativo alla spesa corrente 2010 non risulta presente nella piattaforma telematica relativa al patto di stabilità. Nella stessa piattaforma non risulta presente neppure il dato della spesa corrente relativo all'annualità 2011 seppur il certificato al rendiconto 2011 risulta regolarmente trasmesso.

Pertanto l'attuale obiettivo inserito nella piattaforma telematica tiene conto della sola spesa corrente relativa all'annualità 2009 in luogo della spesa media relativa all'annualità 2009-2013.





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

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

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

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

Tab. 23 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	16.120.873,34	14.531.832,04	18.000.000,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	515.483,62		
Imposta comunale sulla pubblicità	331.321,14	323.102,18	350.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	3.013.275,18	2.821.116,92	2.500.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno	195.792,01	242.116,50	240.000,00
Altre imposte	34.123,72	18.169,10	15.000,00
TASI			2.600.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>20.210.869,01</b>	<b>17.936.336,74</b>	<b>23.705.000,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
Tassa rifiuti solidi urbani	8.917.313,87		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES		9.323.903,79	
Recupero evasione tassa rifiuti			
TA RI			8.455.423,88
Altre tasse		1.630,00	40,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>8.917.313,87</b>	<b>9.325.533,79</b>	<b>8.455.463,88</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.081,81	22.424,20	20.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.164.888,47		
Fondo solidarietà comunale		1.923.938,72	1.709.366,01
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.193.970,28</b>	<b>1.946.362,92</b>	<b>1.729.366,01</b>

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

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

è stato previsto in euro 18.000.000,00, con una variazione di:

- euro 1.879.126,66 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- euro 3.468.167,96 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Nella spesa è prevista la somma di euro 40.000,00 per eventuali rimborsi di tributi comunali di anni precedenti.

**Addizionale comunale Irpef**

Il Consiglio dell'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella misura unica dello 0,8% ed il gettito è stato preventivato in euro 2.500.000,00.

**Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto 1.709.366,01.

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

tab.14

Tab. 24 -

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
IMU	16.120.873,34	14.531.832,04	18.000.000,00
IMU ristoro dallo Stato			
fondo sperimentale di riequilibrio	3.164.888,47		0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	1.923.938,72	1.709.366,01
<b>totale</b>	<b>19.285.761,81</b>	<b>16.455.770,76</b>	<b>19.709.366,01</b>

**Imposta di soggiorno**

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito l' imposta di soggiorno L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art.52 del D.Lgs. 446/1997 il tributo, con delibera n.54 del 24 Aprile 2012

La previsione per l'anno 2014 è pari ad € 240.000,00 ed è determinata prudenzialmente sulla base del gettito accertato nelle annualità precedenti.

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

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 8.455.423,88 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

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

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe con delibera n.39 del 23 maggio 2104

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 2.600.000,00, per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento IUC dal Consiglio comunale con delibera n. 52 del 30 Luglio 2014 e con successiva delibera n. 53 pari data sono state approvate dal Consiglio Comunale le aliquote e detrazioni del tributo in oggetto e determinate le scadenze di versamento

### **C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito del canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 500.000,00. Il regolamento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.27 del 31 Marzo 2011, modificato con delibera di Consiglio Comunale n.33 del 14 Marzo 2012, con la quale le aliquote sono state aumentate al massimo in seguito alla dichiarazione di dissesto, successivamente ha subito una ulteriore modifica con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 30 Luglio 2014.

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

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva che nelle precedenti annualità è stato posto in essere un progetto finalizzato per il recupero delle annualità 2010 e precedenti. Considerato che le annualità oggetto di recupero dell'evasione sono di competenza dell'Organismo straordinario di liquidazione, gli importi incassati vengono riversati direttamente a detto organismo.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

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

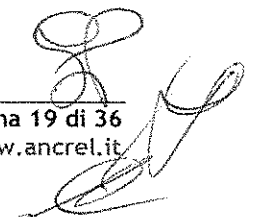
I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 426.898,54 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

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

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:



<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/prov. prev. 2014</b>	<b>Spese/costi prev. 2014</b>	<b>% copertura 2014</b>	<b>% copertura 2013</b>
Asilo nido	417.000,00	366.750,00	113,70%	130,29%
Impianti sportivi	15.000,00	170.017,00	8,82%	10,34%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	250.000,00	680.000,00	36,76%	38,36%
Mercati e fiere	1.000,00	48.359,94	2,07%	6,20%
Parcheggi	700.000,00	127.989,56	546,92%	842,11%
Stabilimenti balneari	244.110,72		100,00%	100,00%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	2.500,00	243.214,20	1,03%	8,75%
Illuminazione votiva	36.000,00		100,00%	100,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 230 del 19.09.2014, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 101,79 %.

Si evidenzia che detta percentuale di copertura non è altro che la media delle percentuali di copertura dei singoli servizi così come vengono evidenziati nella tabella precedente,

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 175.000,00 e sono destinati con atto di G.C. n. 232 del 19.09.2014, a rettifica della delibera n. 61 del 20.03.2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La Giunta ha destinato:

- una somma pari ad euro 125.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro. Previsti al cap 2016 "Assunzione Polizia Municipale";
- una somma di euro 10.000,00 per progetti in relazione alla "sicurezza urbana e stradale". Previsti nel cap.2015 "Progetto servizi notturni";
- una somma di euro 15.000,00 per assistenza e previdenza complementare degli appartenenti al corpo di polizia locale. Previsti nel cap.2015 "Progetto servizi notturni";
- una somma di euro 5.000,00 ad interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale. Previsti nel Cap. 4180 "Segnaletica stradale da proventi delle Sanzioni amministrative art.208 CdS;
- una somma di euro 10.000,00 da destinare a spesa corrente. Previsti nel Cap. 2150 "Gestione uffici Polizia Municipale Prestazione di servizi";
- una somma di euro 10.000,00 da destinare alla manutenzione delle attrezzature in dotazione alla polizia locale. Previsti nel Cap.2150 "Gestione uffici Polizia Municipale Prestazione di servizi";

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

<b>Accertamento 2012</b>	<b>Rendic/Assest. 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
273.982,53	272.565,92	175.000,00

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

	Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	251.511,91	272.565,92	175.000,00
Perc. X Spesa Corrente	91,80%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi codice della strada infrazioni per eccesso di velocità  
(art. 142 CdS e comma 16 art. 4 ter del D.L. 16/2012)

Occorre rilevare separatamente i proventi da sanzioni al codice della strada rispetto a quelli per eccesso di velocità.

I proventi per sanzioni per eccesso di velocità rilevati sulle strade appartenenti a enti diversi da quelli di quali dipendono gli organi accertatori devono essere ripartiti in misura uguale. Restano escluse le strade in concessione

Gli introiti delle sanzioni per eccesso di velocità devono essere destinati alla realizzazione di interventi mirati individuati dalla Legge ed in particolare:

- manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali;
- potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le relative spese di personale.

. Il COLLEGIO invita l'Ente al rispetto delle rilevazioni contabili prescritte dalla norma citata.

### **SPESE CORRENTI**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Var.rend 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	8.841.942,01	8.738.859,94	8.686.440,34	-52.419,60	-0,60%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	345.845,25	350.440,48	910.030,00	559.589,52	159,68%
03 - Prestazioni di servizi	14.451.582,09	15.152.160,49	15.542.560,50	390.400,01	2,58%
04 - Utilizzo di beni di terzi	319.884,08	374.574,38	242.000,00	-132.574,38	-35,39%
05 - Trasferimenti	3.631.876,73	2.713.296,05	3.318.005,03	604.708,98	22,29%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.168.712,18	1.952.457,76	1.973.355,59	20.897,83	1,07%
07 - Imposte e tasse	498.152,72	460.978,03	496.324,33	35.346,30	7,67%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.024.518,43	1.745.227,09	7.572.093,69	5.826.866,60	333,87%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	1.500.000,00	100.000,00	1.284.524,23	1.184.524,23	1184,52%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>32.782.513,49</b>	<b>31.587.994,22</b>	<b>43.525.333,71</b>	<b>11.937.339,49</b>	<b>13,42</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 9.122.764,67 riferita a n. 228( di cui 11 assunzioni e 7 cessazioni nel 2014) dipendenti, pari a euro 40.012,00 per dipendente, 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 D.L. 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 18,50%; a tal fine si rileva che nel calcolo non sono state computate le spese del personale dell'azienda speciale e della farmacia in quanto gestori di servizi socio- assistenziali e quindi escluse ai sensi dell'art 114 comma5 bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

**Limitazione spese di personale**

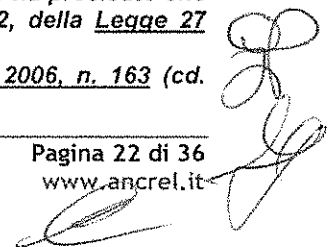
Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 -

anno	Importo
2011	9.980.005,42
2012	9.275.567,05
2013	9.167.786,28
2014	9.122.764,67
2015	9.055.620,88
2016	9.008.041,08

*(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:*

- *gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");*



- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI)

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 -

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	8.841.942,01	8.738.859,94	8.686.440,34
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	0,00
irap	433.625,04	428.926,34	436.324,33
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>9.275.567,05</b>	<b>9.167.786,28</b>	<b>9.122.764,67</b>
spese escluse	1.225.949,67	1.131.765,26	1.071.412,26
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>8.049.617,38</b>	<b>8.036.021,02</b>	<b>8.051.352,41</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>32.782.513,49</b>	<b>31.587.994,22</b>	<b>43.525.333,71</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,55%</b>	<b>25,44%</b>	<b>18,50%</b>

#### Limitazione trattamento accessorio

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

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

L'Ente non ha mai approvato un regolamento per gli incarichi di collaborazione

#### 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 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228. In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tab. 32 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	sforamento
Studi e consulenze	82.179,46	80,00%	16.435,89	6.475,63	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	157.437,50	80,00%	31.487,50	7.500,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	19.737,00	50,00%	9.868,50	9.000,00	0,00
Formazione	8.190,00	50,00%	4.095,00	4.040,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	200.651,35	20,00%	160.521,08	122.000,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### **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.

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

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 7.572.093,69 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- Euro 305.000,00 per oneri straordinari diversi;
- Euro 40.000,00 per rimborso tributi comunali;
- Euro 117.145,84 per elezioni;
- Euro 450.000,00 per squilibrio gestione vincolata;
- Euro 4.639.947,85 per fondo OSL;
- Euro 2.000.000,00 per riconoscimento debiti fuori bilancio;
- Euro 20.000,00 per rimborso tariffe oneri cimiteriali.

### **Fondo svalutazione crediti**

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

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 0 (zero).

E' tuttavia stato previsto nell'annualità 2014 un fondo svalutazione crediti di euro 3.500.000,00 che tiene conto della dubbia esigibilità delle entrate.

### **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 0,65 % delle spese correnti.





<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

Le società partecipate dal Comune di TERRACINA sono le seguenti:

<b>Codice Fiscale</b> <b>0211020596</b>	<b>Bilancio d'Esercizio</b> <b>2011</b>	<b>Bilancio d'Esercizio</b> <b>2012</b>	<b>Bilancio d'Esercizio</b> <b>2013</b>
<b>Den.</b> <b>ACQUALATINA</b> <b>S.P.A.</b>			
<b>Perc. Part. 6,73%</b>			
<b>Valore della produzione</b>	<b>81.323739,00</b>	<b>85.525.760,00</b>	<b>92.033.206,00</b>
<b>Indebitamento al 31.12</b>	<b>215.269.234,00</b>	<b>215.616.078,00</b>	<b>210.443.997,00</b>
<b>T.F.R.</b>	<b>1.418.106,00</b>	<b>1.373.114,00</b>	<b>1.252.724,00</b>
<b>Personale Dipendente al 31.12(Num.Unità)</b>	<b>349</b>	<b>351</b>	<b>343</b>
<b>Personale Dipendente al 31.12(Costo)</b>	<b>15.651.743,00</b>	<b>14.829.885,00</b>	<b>15.106.410,00</b>
<b>Risultato della gestione al 31.12</b>	<b>544.883,00</b>	<b>-488.265,00</b>	<b>8.539.084,00</b>

<b>Codice Fiscale 02160260598</b>	<b>Bilancio d'Esercizio</b> <b>2011</b>	<b>Bilancio d'Esercizio</b> <b>2012</b>	<b>Bilancio d'Esercizio</b> <b>2013</b>
<b>Den. Farmacia Comunale X Sede Srl.</b>			
<b>Perc. Part. 51%</b>			

<i>Valore della produzione</i>	<i>1.574.622,00</i>	<i>1.531.163,00</i>	<i>1.257.875,00</i>
<i>Indebitamento al 31.12</i>	<i>470.952,00</i>	<i>309.553,00</i>	<i>377.373,00</i>
<i>T.F.R.</i>	<i>29.622,00</i>	<i>35.982,00</i>	<i>31.981,00</i>
<i>Personale Dipendente al 31.12(Num.Unità)</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>Personale Dipendente 31.12(Costo)</i>	<i>178.691,00</i>	<i>200.415,00</i>	<i>140.785,00</i>
<i>Risultato della gestione al 31.12</i>	<i>107.528,00</i>	<i>111.366,00</i>	<i>135.062,00</i>

#### FARMACIA COMUNALE X SEDE

A tal proposito si evidenzia che l'Ente con delibera di giunta n.48 del 05 Marzo 2014 ha dato indirizzo agli Uffici Competenti di procedere alla stima delle quote della Farmacia al fine di potere valutare l'ipotesi di una sua cessione. Con delibera n.88 del 16 Settembre 2014 il Consiglio Comunale ha approvato la perizia di stima del dott. Carlo Angelo Sirocchi e ha deliberato di procedere alla cessione della quota di partecipazione del 51% determinando al contempo gli indirizzi per la sua alienazione.

#### ACQUA LATINA S.p.a.

Nella relazione del Consiglio di Amministrazione, in quella del Revisore Contabile e del Collegio Sindacale, grazie agli interventi posti in essere dal Consiglio di Amministrazione, vengono rimosse le rilevanti incertezze sulla continuità aziendale esposte rispetto al bilancio d'esercizio relativo all'anno 2012; gli elementi principali che hanno permesso di ottenere questo risultato sono stati le rilevanti modifiche introdotte dall'AEEGSI, il progressivo conseguimento del livello degli incassi dei crediti previsti dagli obiettivi aziendali, la riduzione dei costi operativi e il recupero delle dispersioni; rilevante indebitamento complessivo, con lieve riduzione nell'esercizio in corso.

Non sono previsti prelievi di utili o dividendi da parte degli organismi partecipati.

L'ente non ha esternalizzato nessun nuovo servizio nell'anno 2013. A tal proposito si rileva che, per i servizi cimiteriali, il Comune ha provveduto a modificare la gestione trasferendoli dall'Azienda X all'Azienda Speciale Terracina.

Per l'anno 2014, l'ente ha provveduto ad esternalizzare all'Azienda speciale Terracina la gestione della sosta a pagamento dell'area di parcheggio denominata "STELLA POLARE".

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

Tab. 33 -

Per contratti di servizio	1.384.217,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	729.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Per altri trasferimenti	698.964,01
<b>Totale</b>	<b>2.812.181,01</b>

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

Non vi sono società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 .

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

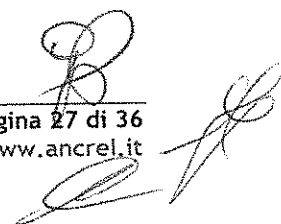
Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 34 -

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
<b>AZIENDA SPECIALE TERRACINA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	3.399.784	2.813.713	2.660.296
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	2188956*	1.453.307	1.450.000
Risultato di esercizio	294.747	9.995	8.058
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	2.381.932	2.459.474	2.812.520
T.F.R. (voce C del Passivo)	96.760	182.360	249.773
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	92	84	89
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.691.747	1.769.365	1.700.167
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	1.371.337	1.988.044	1.805.846
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

\*Il dato è stato desunto dal bilancio dell' Azienda Speciale in quanto per tale annualità il Comune non ha ancora definito l'ammontare del contributo da stanziare.

In riferimento ai crediti dell'Azienda speciale nei confronti dell'Ente si precisa quanto segue: nell'anno 2011 per l'importo stanziato e di conseguenza per il relativo credito, esiste un contenzioso in essere tra l'Azienda speciale e l'Ente per un importo pari ad €1.110.710,25. Di tale contenzioso è stata investita una commissione consiliare di monitoraggio sui costi con delibera di giunta Comunale n.213 del 15 Maggio 2012, e ad oggi non si è ancora espressa in merito. L'ente prudenzialmente ha accantonato un importo di un milione di euro



## Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Sono stati verificati i rapporti di credito e debito tra Ente e società partecipate.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 15.009.186,63, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per euro 3.000.000,00 così distinto:

Tab. 35 -

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	3.000.000,00
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
<b>Totale</b>	<b>3.000.000,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

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

### Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 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.

Tab. 38 -

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011		Euro	32.181.871,97
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	Euro	2.574.549,76
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	1.973.355,59
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	6,13%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	601.194,17

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

Tab. 39 -

	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.973.355,59	2.669.568,95	2.511.693,15
entrate correnti	46.026.929,16	43.684.016,98	43.128.543,21
% su entrate correnti	4,29%	6,11%	5,82%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.973.355,59 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	57.914.944,32	54.250.657,29	50.443.747,74	46.468.189,90	45.326.646,60	40.973.543,16
Nuovi prestiti (+)				3.000.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-3.664.287,03	-3.806.909,55	-3.975.557,84	-4.141.543,30	-4.353.103,44	-4.461.257,92
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
<b>Totale fine anno</b>	<b>54.250.657,29</b>	<b>50.443.747,74</b>	<b>46.468.189,90</b>	<b>45.326.646,60</b>	<b>40.973.543,16</b>	<b>36.512.285,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	44.459	44.821	44.613			
Debito medio per abitante	1.220,24	1.125,45	1.041,58			

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

Tab. 41 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	2.296.263,67	2.101.456,97	1.931.893,62	1.796.633,85	1.726.141,25	1.610.107,33
Quota capitale	3.664.287,03	3.806.909,55	3.975.557,84	4.141.543,30	4.353.103,44	4.461.257,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.960.550,70</b>	<b>5.908.366,52</b>	<b>5.907.451,46</b>	<b>5.938.177,15</b>	<b>6.079.244,69</b>	<b>6.071.365,25</b>

**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:

Tab. 42 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	46.026.929,16
Anticipazione di cassa	Euro	9.000.000,00
Percentuale		19,55%

Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013.

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

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità di euro 2.523.976,32 da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 30.

La rata annuale da corrispondere dalla scadenza annuale successiva alla data di erogazione dell'anticipazione è prevista in bilancio per euro 84.298,88.

**STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente valutato alla data del 30.06.2014 di euro 2.455.300,84.

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

Al fine di fronteggiare i differenziali negativi determinati dalle variazioni sfavorevoli in aumento del tasso d'interesse variabile Euribor e consentire l'estinzione anticipata dello swap, è stato previsto nell'esercizio 2014, al Titolo I della spesa - Intervento 1010811, un Fondo Rischi su Interest Rate Swap di Euro 1.000.000,00.

Per le medesime finalità nell'esercizio 2013 è stato accantonato al Titolo I della spesa - Intervento 1010811- un Fondo Rischi su Interest Rate Swap di Euro 100.000,00

Analogo accantonamento per euro 1.500.000,00 è stato effettuato nell'annualità 2012.

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata.

Tab. 43 -

Tipo operazione >			Data stipula >	
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi
2012	265.615,49	Tit. IV Entrata	Tit. II Spesa	
2013	158.087,38	Tit. IV Entrata	Tit. II Spesa	
2014	137.000,00	Tit. IV Entrata	Tit. II Spesa	
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	
2016		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	
Valore di estinzione al 31.12.2013			Mark to market	2.654.116

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

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- del tasso di inflazione programmato
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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



<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	33.889.829,89	33.914.446,97	33.914.446,97	101.718.723,83
Titolo II	7.191.662,51	5.002.447,73	4.446.973,96	16.641.084,20
Titolo III	4.945.436,76	4.767.122,28	4.767.122,28	14.479.681,32
Titolo IV	13.035.536,35	11.973.077,14	8.738.493,25	33.747.106,74
Titolo V	36.323.650,28	6.000.000,00	6.000.000,00	48.323.650,28
<i>Somma</i>	95.386.115,79	61.657.094,12	57.867.036,46	214.910.246,37
Avanzo presunto	289.947,85	0,00	0,00	289.947,85
<b>Totale</b>	<b>95.676.063,64</b>	<b>61.657.094,12</b>	<b>57.867.036,46</b>	<b>215.200.194,22</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	43.525.333,71	41.830.913,54	41.167.285,29	126.523.532,54
Titolo II	15.009.186,63	9.473.077,14	6.238.493,25	30.720.757,02
Titolo III	37.141.543,30	10.353.103,44	10.461.257,92	57.955.904,66
<i>Somma</i>	95.676.063,64	61.657.094,12	57.867.036,46	215.200.194,22
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>95.676.063,64</b>	<b>61.657.094,12</b>	<b>57.867.036,46</b>	<b>215.200.194,22</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>						
		<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.% su 2014</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.% su 2015</b>
01 -	Personale	8.686.440,34	8.596.390,61	-1,04%	8.555.843,65	-0,47%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	910.030,00	496.800,00	-45,41%	496.800,00	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	15.542.560,50	15.113.446,97	-2,76%	15.108.446,97	-0,03%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	242.000,00	209.000,00	-13,64%	189.000,00	-9,57%
05 -	Trasferimenti	3.318.005,03	2.425.911,03	-26,89%	2.370.437,26	-2,29%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	1.973.355,59	2.669.568,95	35,28%	2.511.693,15	-5,91%
07 -	Imposte e tasse	496.324,33	509.230,27	2,60%	502.197,43	-1,38%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	7.572.093,69	7.005.000,00	-7,49%	6.555.000,00	-6,42%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
10 -	Fondo svalutazione crediti	3.500.000,00	4.500.000,00	28,57%	4.500.000,00	0,00%
11 -	Fondo di riserva	1.284.524,23	305.565,71	-76,21%	377.866,83	23,66%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>43.525.333,71</b>	<b>41.830.913,54</b>	<b>-3,89%</b>	<b>41.167.285,29</b>	<b>-1,59%</b>

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

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



Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	1.250.000,00	1.280.000,00	1.330.000,00	3.860.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato				0,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	8.018.536,35	5.803.077,14	2.494.493,25	16.316.106,74
Trasferimenti da altri soggetti	2.417.000,00	2.390.000,00	2.414.000,00	7.221.000,00
<b>Totale</b>	<b>11.685.536,35</b>	<b>9.473.077,14</b>	<b>6.238.493,25</b>	<b>27.397.106,74</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	3.323.650,28			
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>3.323.650,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>				
Risorse correnti per investimento				
<b>Totale</b>	<b>15.009.186,63</b>	<b>9.473.077,14</b>	<b>6.238.493,25</b>	<b>27.397.106,74</b>
<b>Spesa titolo II</b>	<b>15.009.186,63</b>	<b>9.473.077,14</b>	<b>6.238.493,25</b>	<b>27.397.106,74</b>

- a) finanziamento con alienazione di beni immobili  
I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;
- b) trasferimenti di capitale  
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili.
- c) finanziamenti con prestiti  
I finanziamenti con prestiti sono così distinti:  
- euro 3.000.000,00 con assunzione di mutui

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b>
------------------------------------

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

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014**

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

- delle risultanze del rendiconto 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 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;

Si suggerisce:

- per le spese: a) adeguamento delle previsioni dei fattori produttivi consolidati ed assolutamente necessari per assicurare il funzionamento dei servizi gestiti, quali oneri per il personale derivanti da modifiche normative e contrattuali, spese derivanti da disposizioni di Legge, oneri finanziari, ammortamenti, svalutazione crediti, manutenzioni e riparazioni non rinviabili, per finanziamento o ricapitalizzazione di organismi partecipati; b) riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi; c) esternalizzazione di funzioni o servizi pubblici.)

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

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

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

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

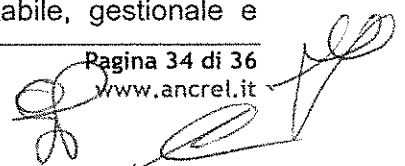
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti le risorse finanziarie previste

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

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

**e) Riguardo agli organismi partecipati**

l'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e



organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

**f) Riguardo al sistema informativo contabile**

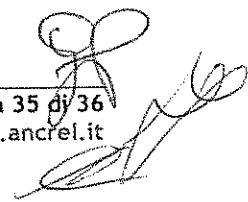
L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della Legge 296/2006,
- 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.

**g) 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.



**CONCLUSIONI**

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

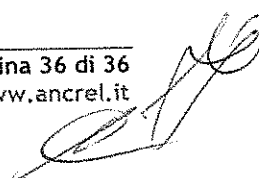
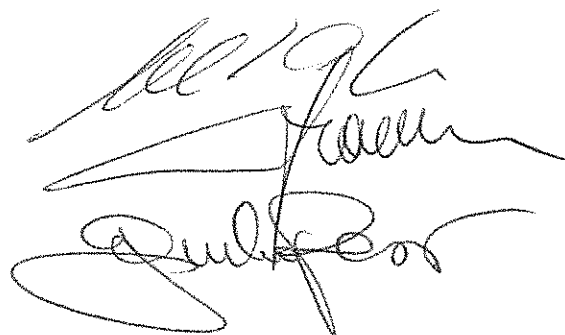
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



**Allegato A**

**COMUNE DI TERRACINA**

Provincia di Latina

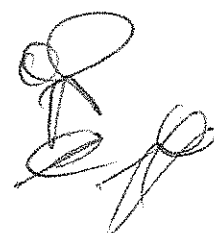
**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

© ANCREL - 2014

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to consist of several loops and strokes, possibly representing the initials of the author.

**PARTITARIO IMPEGNI 2014**

Responsabile SERVIZI GENERALI

Conto ONERI STRAORDINARI GESTIONE C.Costo ALTRI SERVIZI GENERALI CORRENTE

Capitolo	00001755	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO	DESCRIZIONE	COMPETENZA Cons./Inv. Sviluppo		NUMERO	DATA	IMPORTO	DIFFERENZA
				INIZIALE	VARIAZIONI +/-				
Intervento	1010808	oneri straordinari della gestione corrente		14.175,64	-1.943,99	12.231,65	0,00	0,00	2.000.000,00
									0,00
Consolidato				14.175,64	-1.943,99	12.231,65	0,00	0,00	2.000.000,00
C 20140000078 00		RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO ACC. CAUSA COMUNE DI TERRACINA C/FALLIMENTO DI ENERAMBIENTE - LIQUIDAZIONE AVV. TI PAOLO ED ELENA STELLA RICHTER		14.175,64	-1.943,99	12.231,65	0,00	0,00	2.000.000,00
Consolidato				1.805,65	0,00	1.805,65	0,00		12.231,65
C 20140000079 00		RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 118/2013 TRIBUNALE DI TERRACINA		1.805,65	0,00	1.805,65	0,00		12.231,65
Consolidato				14.735,93	-14.735,93	0,00	0,00		1.805,65
C 20140000080 00		RIC. DEBITO FUORI BILANCIO SIG.RA ANTONETTI L.- CITTARELLI M.ROSARIA +4 - AVV. DI GIROLAMO M.- FEGAROTTI M. - PERSICHINI T E.C. SNC - CARFAGNA LINDA.		14.735,93	-14.735,93	0,00	0,00		1.805,65
Consolidato				27.735,28	21.898,43	49.633,71	49.633,71		0,00
C 20140000089 00		SENTENZA TAR LAZIO - SEZ. DI LATINA N. 285/2011 OTTEMPERANZA AL GIUDICATO FORMATOSI SUL D.I. N. 178/2009 RILASCIATA DAL TRIBUNALE DI TERRACINA		27.735,28	21.898,43	49.633,71	49.633,71		0,00







PARTITARIO IMPEGNI 2014

Data : 08/10/2014 Pag. 4

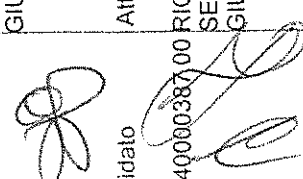
Consolidato	Atto Esecutivo ACTA 8 del 14-02-2014								
C 20140000352 00	COMPENSO COMMISSARIALE SU SENTENZA TAR LAZIO - SEZ. LATINA N. 584/2011 - OTTEMPERANZA SENTENZA GIUDICE DI PACE DI TERRACINA N. 366/2008	800,00	-800,00	0,00	0,00	20140001627 08/04/2014	304,73	0,00	
Consolidato	Atto Esecutivo ACTA 8 del 14-02-2014								
C 20140000353 00	SENTENZA TAR LAZIO - SEZ. LATINA N. 1076/2011 - OTTEMPERANZA AL GIUDICATO FORMATOSI SUL DECRETO INGIUNTIVO N. 255/2010 DEL TRIBUNALE DI TERRACINA	713,70	0,00	713,70	713,70			0,00	
Consolidato	Atto Esecutivo ACTA 7 del 11-02-2014								
20140000354 00	COMPENSO COMMISSARIALE SU SENTENZA TAR LAZIO - SEZ. LATINA N. 1076/2011 - OTTEMPERANZA AL GIUDICATO FORMATOSI SUL D.I. N. 255/2010 DEL TRIB. TERRAC	300,00	0,00	300,00	300,00	20140000854 28/02/2014	713,70	0,00	
Consolidato	Atto Esecutivo ACTA 7 del 11-02-2014								
20140000366 00	SENTENZA CORTE D'APPELLO DI ROMA N. 254/2014 - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	7.850,70	0,00	7.850,70	0,00	20140000855 28/02/2014	300,00	0,00	
Consolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000375 00	SENTENZA TAR LAZIO SEZ. LATINA N. 583/2011 - OTTEM. SENTENZA GIUDICE DI PACE DI TERRACINA N. 264/2009 - RIF. DELIBERE COMM. N. 75/2012 E N. 22/2013.	514,25	0,00	514,25	514,25			7.850,70	

PARTITARIO IMPEGNI 2014

Consolidato	Alto Esecutivo ACTA 20 del 28-02-2014	800,00	0,00	800,00	800,00	20140001625 08/04/2014	514,25	0,00
C 20140000376 00	SENTENZA TAR LAZIO SEZ. LATINA N. 583/2011 - OTTEM. SENTENZA GIUDICE DI PACE DI TERRACINA N. 264/2009 - LIQUIDAZIONE COMPENSO COMMISSARIALE	800,00	0,00	800,00	800,00			
Consolidato	Alto Esecutivo ACTA 20 del 28-02-2014							
> 20140000378 00	SENTENZA TAR LAZIO SEZ. LATINA N. 915/2011 - OTTEMPERANZA AL GIUDICATO FORMATOSI SULLA SENTENZA N 20214/2006 EMESSA DAL TRIBUNALE DI ROMA	713,70	0,00	713,70	713,70	20140001630 08/04/2014	800,00	0,00
Consolidato	Alto Esecutivo ACTA 9 del 24-02-2014							
20140000379 00	SENTENZA TAR LAZIO SEZ. LATINA N. 915/2011 - OTTEMPERANZA AL GIUDICATO FORMATOSI SULLA SENT. N 20214/2006 - LIQ. COMPENSO COMMISSARIALE	300,00	0,00	300,00	300,00	20140000958 13/03/2014	713,70	0,00
Consolidato	Alto Esecutivo ACTA 9 del 24-02-2014							
20140000380 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 564 DEL 24/05/2012 "CONDominio MOLA III"	2.831,40	0,00	2.831,40	0,00	20140000959 13/03/2014	300,00	0,00
Consolidato	Alto Esecutivo C.C. del							
20140000381 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 78 DEL 06/03/2013 DEL GIUDICE DI PACE DI TERRACINA	263,57	0,00	263,57	0,00			2.831,40
Consolidato	Alto Esecutivo C.C. del							

**PARTITARIO IMPEGNI 2014**

20140000382 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO ORDINANZA N. 409/2011 E SENTENZA N. 61/2013 DEL TAR LAZIO SEZ. LATINA SIG.RE CONSALVI DOMENICA ED ORNELLA	2.831,40	0,00	2.831,40	0,00	2.831,40
consolidato	Atto Esecutivo C.C. del					2.831,40
20140000383 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 33 DEL 15/03/2013 DEL TRIBUNALE DI TERRACINA	10.325,20	-10.325,20	0,00	0,00	0,00
consolidato	Atto Esecutivo C.C. del					0,00
20140000384 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 2027 DEL 09/10/2012 GIUDICE DI PACE DI ROMA	353,92	0,00	353,92	0,00	353,92
consolidato	Atto Esecutivo C.C. del					353,92
20140000385 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N.428 DEL 29/03/2012 DEL GIUDICE DI PACE DI FROSINONE	349,70	0,00	349,70	0,00	349,70
consolidato	Atto Esecutivo C.C. del					349,70
20140000386 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 484 DEL 26/09/2011 DEL GIUDICE DI PACE DI PRIVERNO	178,94	0,00	178,94	0,00	178,94
consolidato	Atto Esecutivo C.C. del					178,94
20140000387 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 464 DEL 30/11/2011 DEL GIUDICE DI PACE DI TERRACINA	288,68	0,00	288,68	0,00	288,68
consolidato	Atto Esecutivo C.C. del					288,68









PARTITARIO IMPEGNI 2014

insolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000534 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 231/2011 DEL TRIBUNALE DI TERRACINA	1.063,64	0,00	1.063,64	0,00	0,00			430,64
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000535 00	RIC. DEBITO FUORI BILANCIO ISTANZE ESCLUSE DALLA MASSA PASSIVA SENTENZE N. 402/2011 E 412/2011 AVV. DI GIROLAMO M. E SIG.RE PERSICHINI	2.831,40	-2.831,40	0,00	0,00				1.063,64
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000550 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	1.995,75	0,00	1.995,75	0,00				0,00
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000551 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER DECRETO INGIUNTIVO N. 19 DEL 07/02/2011 SIG.RI ANTONIO COLETTA E LIBERA DE ANGELIS	1.376,78	0,00	1.376,78	0,00				1.995,75
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000571 00	RIC. DEBITO FUORI BILANCIO ISTANZE ESCLUSE DALLA MASSA PASSIVA SENT. N. 106/2011, N. 3/2012 E N. 415/2012 AVV.TI SCORPIO, FERRARO E LANCIA, CAVICCHIO	1.882,84	0,00	1.882,84	0,00				1.376,78
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del								
20140000572 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N. 300/2012 DEL GIUDICE DI PACE DI TERRACINA AVV. PANNOZZO MIRKO	976,92	0,00	976,92	0,00				1.882,84





PARTITARIO IMPEGNI 2014

SEQUESTRI/FERMATI PER VIOLAZIONE A NORME DEL CODICE STRADALE ED INVIATI							
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del						
20140000732 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO D.I. EMESSO DAOL TRIBUNALE DI NAPOLI N. 5771/2011 DEL 15/09/2011.	617,00	0,00	617,00	0,00	29.002,18	
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del						
20140000733 00	RIC. DEBITO FUORI BILANCIO DECRETI INGIUNTIVI EMESSI DAL GIUDICE DI PACE DI ALBANO LAZIALE N. 97/2012 DEL 31/01/2012 E N. 1455/2011 DEL 14/12/2011	1.103,24	0,00	1.103,24	0,00	617,00	
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del						
20140000773 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA TAR LAZIO - SEZ. DI LATINA - N. 70/2014	2.537,00	0,00	2.537,00	0,00	1.103,24	
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del						
20140000932 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA TRIBUNALE DI LATINA SEZ. DISTACCATA DI TERRACINA N. 902 DEL 14/03/2014 - SUBIACO GRAZIELLA C/COMUNE	1.379,76	0,00	1.379,76	0,00	2.537,00	
insolidato	Atto Esecutivo C.C. del						
20140000933 00	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA TRIBUNALE DI LATINA N. 33 DEL 15/03/2013 - GENERAZIONE VINCENTE SPA C/COMUNE DI TERRACINA.	11.669,20	-5.834,60	5.834,60	0,00	1.379,76	



**PARTITARIO IMPEGNI 2014**

	PRENOTATO	IMPEGNATO	PAGATO	DA PAGARE	TOTALE	PREVISIONE	DISPONIBILITA'
OMPETENZA Consolidato	0,00	785.200,26	55.642,28	729.557,98	785.200,26	2.000.000,00	1.214.799,74
OMPETENZA Sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OMPETENZA Totale	0,00	785.200,26	55.642,28	729.557,98	785.200,26	2.000.000,00	1.214.799,74