

PROVINCIA DI COMO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

© ANCREL – 2014

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Laura Edvige Bordoli*

*Dott.ssa Simona Vittoriana Cassarà*

*Dott. Michele De Tavonatti*

# Provincia di Como

## Collegio dei Revisori

Verbale n. 6 del 20/5/2014

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 20/5/2014 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, della provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, li 20 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Laura Edvige Bordoli*

*Dott.ssa Simona Vittoriana Cassarà*

*Dott. Michele De Tavonatti*

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2014.....	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi .....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale .....	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate .....	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....	9
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria.....	9
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.....	9
BILANCIO PLURIENNALE .....	10
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
8. Verifica della coerenza interna .....	11
9. Verifica della coerenza esterna .....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....	15
ENTRATE CORRENTI.....	15
SPESE CORRENTI.....	18
ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	24
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 .	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	32

<b>VERIFICHE PRELIMINARI</b>
------------------------------

**I sottoscritti** dott.ssa Laura Edvige Bordoli, dott.ssa Simona Cassarà e dott. Michele

De Tavonatti **revisori** ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ricevuto in data 11 aprile 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dal Commissario straordinario con i poteri della Giunta provinciale in data 11/04/2014 con delibera n. 63 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 delle aziende speciali;
  - 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 del Commissario straordinario assunta con le competenze della Giunta provinciale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del [codice della strada](#);
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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](#);
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, [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 12/11/2011, n.183](#));
  - 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, 146 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#);
- prospetto delle spese finanziate con i [proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada](#);
  - dettaglio dei trasferimenti erariali 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;
- 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 provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 09/04/2014 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](#).

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

Il Commissario straordinario assunto i poteri del Consiglio Provinciale ha approvato con delibera n. 9 del 3/05/2013 il rendiconto per l'esercizio 2012.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non 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.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2014 (prot.12736) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero

dell'Economia e delle finanze n. 11407 del 10/2/2014, registrata dal Ministero con protocollo in arrivo n. 29391 del 28/03/2014.

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 comunicazioni ricevute non risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare

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

Tab. 1 - Como	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	73.498.590,97	95.992.240,65	111.234.814,98
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2014</b>
------------------------------------

**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](#)):

<b>Quadro generale riassuntivo 2014</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	64.903.724,70	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	72.715.888,51
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	9.612.046,40	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	21.591.594,79
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.122.837,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	21.200.994,20		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	6.532.119,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	7.581.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	7.581.000,00
<i>Totale</i>	108.420.602,30	<i>Totale</i>	108.420.602,30
<b>Avanzo amministrazione 2013 presunto</b>	0,00	<b>Disavanzo amministrazione 2013 presunto</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>108.420.602,30</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>108.420.602,30</b>

Il saldo netto *da impiegare* risulta il seguente:

Tab. 3 - Como

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	100.839.602,30
spese finali (titoli I e II)	-	94.307.483,30
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>6.532.119,00</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 4 - Como	<b>2012 Consuntivo</b>	<b>2013 Consuntivo</b>	<b>2014 Previsione</b>
Entrate titolo I	60.471.664,05	63.201.922,35	64.903.724,70
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	8.984.918,07	8.562.711,59	9.612.046,40
Entrate titolo III	6.463.587,35	5.427.508,00	5.122.837,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>75.920.169,47</b>	<b>77.192.141,94</b>	<b>79.638.608,10</b>
Spese titolo I (B)	70.114.954,51	69.688.160,32	72.715.888,51
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	7.124.735,34	6.268.795,46	6.532.119,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-1.319.520,38</b>	<b>1.235.186,16</b>	<b>390.600,59</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	3.386.138,72	2.786.382,57	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	360.570,00	403.632,76	390.600,59
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00		0,00
Altre entrate (specificare)	360.570,00	403.632,76	390.600,59
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.706.048,34</b>	<b>3.617.935,97</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 5 - Como	<b>2012 Consuntivo</b>	<b>2013 Consuntivo</b>	<b>2014 Previsione</b>
Entrate titolo IV	16.758.400,39	13.144.393,29	21.200.994,20
Entrate titolo V **	1.926,44	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>16.760.326,83</b>	<b>13.144.393,29</b>	<b>21.200.994,20</b>
Spese titolo II (N)	17.932.840,37	12.683.872,78	21.591.594,79
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.172.513,54</b>	<b>460.520,51</b>	<b>-390.600,59</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	360.570,00	403.632,76	390.600,59
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.153.337,10	1.691.939,47	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>341.393,56</b>	<b>2.556.092,74</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'amministrazione.

Estinzione anticipata 2012: € 1.254.169,45 di cui €161.208,57 finanziato da avanzo ed € 1.092.960,88 finanziato dal Ministero dell'Interno (Decreto 25/10/2012)

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



La differenza positiva di euro 390.600,59 di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II scaturisce dai risparmi (quota capitale più interessi) derivanti dall'operazione di rinegoziazione dei Bop perfezionatesi nel corso del 2010. Il risparmio di euro 390.600,59 alla luce delle più recenti sentenze della Corte dei Conti, deve necessariamente essere destinata al finanziamento delle spese di investimento.

### **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 - Como

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	463.337,00	463.337,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.694.078,18	10.694.078,18
Per trasferimenti da comuni	1.650.728,02	1.650.728,02
Per proventi per alienazioni	6.062.000,00	6.062.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	375.000,00	375.000,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>19.245.143,20</b>	<b>19.245.143,20</b>

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

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

### **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:

Tab. 10 - Como

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente	390.601	
- alienazione di beni	6.062.000	
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>6.452.601</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	162.788	
- contributi regionali	10.694.078	
- contributi da altri enti	2.097.128	
- altri mezzi di terzi	2.185.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>15.138.994</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>21.591.595</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>21.591.595</b>

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

Non è stato iscritto in bilancio il presunto 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](#);

## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
Tab. 12 - Como	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	64.903.724,70	64.903.724,70
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	8.931.206,40	6.855.808,08
Entrate titolo III	4.950.126,00	3.601.444,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>78.785.057,10</b>	<b>75.360.976,78</b>
Spese titolo I (B)	72.436.757,84	72.029.825,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	5.950.167,00	2.925.399,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>398.132,26</b>	<b>405.752,42</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	398.132,26	405.752,42
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	398.132,26	405.752,42
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE</b>		
Tab. 13 - Como	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	11.339.302,42	10.034.327,74
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>11.339.302,42</b>	<b>10.034.327,74</b>
Spese titolo II (N)	11.737.434,68	10.440.080,16
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-398.132,26</b>	<b>-405.752,42</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	398.132,26	405.752,42
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*La differenza positiva di euro 398.132,26 per l'anno 2015 e di euro 405,751,42 per l'anno 2016 di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II scaturisce dai risparmi (quota capitale più interessi) derivanti dall'operazione di rinegoziazione dei Bop perfezionatesi nel corso del 2010. I risparmi alla luce delle più recenti sentenze della Corte dei Conti, deve necessariamente essere destinata al finanziamento delle spese di investimento*

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

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

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

##### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del [D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011](#) del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dal Commissario straordinario. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 26 novembre 2013. Nello stesso sono indicati:

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

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, il Commissario straordinario ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità

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.24 del 6.2.2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 2 in data 28/02/2014 ai sensi dell'art.19 della [Legge 448/2001](#).

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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 conferma il solo dato di sviluppo consentito, rappresentato da contratti di lavoro flessibile, e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

- i) 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:

- spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 - Como

anno	spesa corrente	media
2009	87.255.685,91	
2010	77.931.814,89	
2011	75.422.493,93	<b>80.203.331,58</b>

- saldo obiettivo (art.31 – comma 6)

#### **saldo obiettivo - province**

Tab. 19 - Como

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
<b>2014</b>	80.203.331,58	20,25	16.241.174,64
<b>2015</b>	80.203.331,58	20,25	16.241.174,64
<b>2016</b>	80.203.331,58	21,05	16.882.801,30

- saldo obiettivo 2014/2016 con neutralizzazione riduzione trasferimenti (€ 1.580.765,68 per ogni anno) e riduzione per patto di stabilità territoriale incentivato (Decreto Regione Lombardia n. 2207 del 15/03/2014 diminuzione obiettivo per € 3.165.391,00 – solo anno 2014)

#### **saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti**

Tab. 20 - Como

anno	saldo obiettivo	rid. Trasferim. e patto territoriale RL	obiettivo da conseguire
<b>2014</b>	16.241.174,64	4.746.156,68	11.495.017,96
<b>2015</b>	16.241.174,64	1.580.765,68	14.660.408,96
<b>2016</b>	16.882.801,30	1.580.765,68	15.302.035,62

- obiettivo 2014/2016 e aggregati rilevanti per il patto di stabilità 2014/2016

**obiettivo patto e aggregati rilevanti per gli anni  
2014/2016**

Tab. 21 - Como

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	79.638.608,10	78.785.057,10	75.360.976,78
spese correnti prev. impegni	72.715.888,51	72.436.757,84	72.029.825,36
differenza	6.922.719,59	6.348.299,26	3.331.151,42
<a href="#">risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</a>	0,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>6.922.719,59</b>	<b>6.348.299,26</b>	<b>3.331.151,42</b>
previsione incassi titolo IV	17.613.034,08	17.295.767,40	18.047.818,32
previsione pagamenti titolo II	15.270.658,52	9.154.211,05	6.076.934,12
differenza	2.342.375,56	8.141.556,35	11.970.884,20
<a href="#">incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)</a>	-425.922,81	-170.553,35	0,00
<a href="#">pagamenti esclusi ai sensi art. 3 1c. 9 bis legge 183/2011</a>	-1.804.000,00		
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>4.572.298,37</b>	<b>8.312.109,70</b>	<b>11.970.884,20</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>11.495.017,96</b>	<b>14.660.408,96</b>	<b>15.302.035,62</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

**gli obiettivi risultano così conseguibili**

Tab. 22 - Como

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2014	11.495.017,96	11.495.017,96	0,00
2015	14.660.408,96	14.660.408,96	0,00
2016	15.302.035,62	15.302.035,62	0,00

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario sulla base delle previsioni di incasso del titolo IV e di spesa del titolo II fornite da tutti i settori dell'Ente.

Rispetto alle previsioni di spesa del titolo II stimate dai settori, al fine di raggiungere l'obiettivo di saldo di competenza mista, è stato necessario comprimere le stesse del 37% per il 2014, del 77% per il 2015 e del 38% per il 2016.

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.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014</b>
--

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 - Como

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica.....	794.866,62	437.602,84	
Compartecipazione alla tassa automobilistica.....	19.503.724,70	19.503.724,70	19.503.724,70
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente.....	2.558.086,05	2.700.051,52	2.700.000,00
Imposta provinciale trascrizione e immatricolazione automezzi.....	15.608.483,55	15.819.708,44	15.600.000,00
Imposta R.C. Auto.....	22.006.503,13	24.740.834,85	27.100.000,00
Altre imposte.....			
<b>Totale categoria I</b>	<b>60.471.664,05</b>	<b>63.201.922,35</b>	<b>64.903.724,70</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tasse occupazioni spazi ed aree pubbliche.....			
Altre tasse.....			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio.....			
Altri tributi propri.....			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>60.471.664,05</b>	<b>63.201.922,35</b>	<b>64.903.724,70</b>

#### Compartecipazione alla tassa automobilistica

La Regione Lombardia in via sperimentale ha anticipato al 2012 la soppressione dei trasferimenti regionali sostituendoli con la compartecipazione delle province al bollo auto. E' un meccanismo che assicura alle Province risorse tributarie certe, correlate al tributo compartecipato, di abbastanza agevole prevedibilità. E' stata pertanto già sottoscritta un'apposita intesa tra Regione Lombardia ed Unione delle Province Lombarde sulle modalità applicative della compartecipazione alla tassa automobilistica regionale. L'oggetto dell'accordo è la determinazione della misura della compartecipazione, l'ammontare dei trasferimenti conseguentemente soppressi, le modalità di erogazione delle risorse e le modalità di garanzia e controllo per le funzioni relative ai trasferimenti soppressi. Non si tratta quindi dell'attribuzione di un cespite tributario, ma della fiscalizzazione dei trasferimenti. La percentuale della compartecipazione per l'anno 2012, è stata determinata nella misura del 15%. Il suddetto importo, ad oggi, è stato confermato anche per il prossimo triennio 2014/2016.

Gettito previsto : € 19.503.724,70

**Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente**

Il T.E.F.A. per come è attualmente strutturato è di fatto un tributo a gestione indiretta che soggiace alla diverse tempistiche di incasso della tassa rifiuti/tariffa Ronchi dei singoli comuni. Occorre inoltre ricordare che il Legislatore ha attribuito ai Comuni, attraverso la potestà regolamentare, la facoltà anche di scegliere le modalità di gestione delle proprie entrate; tale potestà regolamentare è stata esercitata da numerosi Comuni compresi nell'ambito territoriale di questa Provincia per la riscossione diretta della T.A.R.S.U./T.I.A.. Si sono constatate l'emergere di nuove e diverse situazioni gestionali: Comuni che si avvalgono del servizio nazionale dei concessionari della riscossione (D.lgs. 112/1999); Comuni che gestiscono direttamente la Tariffa; Comuni che non si avvalgono del servizio nazionale dei concessionari della riscossione, ma esternalizzano a società affidatarie il servizio. L'obbligo dell'incasso e del riversamento all'Ente Provincia del suddetto Tributo Ambientale diventa, allora, competenza del soggetto affidatario della gestione della Tariffa.

Il T.E.F.A., come già sopra rilevato, a causa della sua strutturazione ha una difficoltà intrinseca previsionale. La provincia pertanto per il prossimo triennio 2014/2016 stima un gettito sostanzialmente in linea con il precedente triennio.

Gettito previsto: € 2.700.000,00

**Imposta provinciale trascrizione e immatricolazione automezzi**

La stima previsionale per il triennio 2014/2016 tiene conto sia della tendenza generale alla stagnazione del mercato dell'auto che della novità normativa introdotta dalla Legge di stabilità 2014 (l'art. 1, comma 165, ha previsto l'esenzione IPT in caso di riscatto leasing da parte del locatario) e si conferma pertanto per tutto il triennio il risultato realizzato nell'ultimo esercizio finanziario leggermente ridotto (-2%) nella speranza che alla fine del triennio si possa ritornare a livelli di gettito tributario ante crisi economica.

Gettito previsto :€ 15.600.000,00

**Imposta R.C. Auto**

La stima del gettito del prossimo triennio è computata sull'andamento storico degli incassi a titolo di RCA incrementati dell'aumento tariffario massimo applicato da marzo 2013.

Gettito previsto: € 27.100.000,00

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno. L'importo complessivo e' pari ad € 138.027,41.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 463.337,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal [D.P.R. n. 194/96](#) riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del [TUEL](#).

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

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali



**Proventi dei servizi pubblici**

Le previsioni di entrata dei servizi dell'Ente sono pari a Euro 1.231.000,00 come di seguito specificato:

- diritti di segreteria	euro	80.000,00
- ammende caccia e pesca	euro	15.000,00
- convenzione consorzio Adda	euro	33.000,00
- sovraccanoni	euro	18.000,00
- introiti esami caccia	euro	4.000,00
- ammende del codice della strada	euro	375.000,00
- sanzioni ecologia	euro	289.435,00
- sanzioni agricoltura	euro	60.000,00
- proventi servizi ecologia	euro	356.565,00

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 375.000,00 e sono destinati con atto del Commissario straordinario n.56 del 26/03/2014. per il 100% 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](#).

Il Commissario straordinario ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 375.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 - Como

Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
28.535,00	171.354,45	375.000,00

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Tab. 28 - Como

	Accertamento 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	28.535,00	164.407,00	375.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	95,95%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	6.947,45	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	4,05%	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.

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

Non sono previsti utili e dividendi da organismi partecipati.

**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:

Tab. 29 - Como

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Var. ass. 2014 - 2013</b>	<b>Var. % 2014 - 2013</b>
01 - Personale	13.617.774,53	12.991.871,29	12.872.721,00	-119.150,29	-0,92%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	978.680,55	808.604,24	693.871,00	-114.733,24	-14,19%
03 - Prestazioni di servizi	37.707.456,59	34.713.028,06	35.430.999,12	717.971,06	2,07%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.065.747,40	829.772,87	816.014,92	-13.757,95	-1,66%
05 - Trasferimenti	11.688.643,14	15.963.115,66	18.298.065,60	2.334.949,94	14,63%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.602.344,31	3.224.397,68	3.091.365,00	-133.032,68	-4,13%
07 - Imposte e tasse	1.095.637,43	1.062.576,70	1.100.407,82	37.831,12	3,56%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	358.670,56	94.793,82	0,00	-94.793,82	-100,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	412.444,05	412.444,05	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>70.114.954,51</b>	<b>69.688.160,32</b>	<b>72.715.888,51</b>	<b>3.027.728,19</b>	

**Spese di personale**

La spesa del personale stanziata sull'intervento 1 prevista per l'esercizio 2014 in euro 12.872.721,00 riferita a n.368 dipendenti, pari a euro 34.980,22 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 della [Legge 296/2006](#);
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 1.368.884 pari al 10,63% delle spese dell'intervento 01.

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 - Como

<b>anno</b>	<b>Importo</b>
2011	14.928.368,61
2012	14.199.818,91
2013	13.440.419,31
2014	13.438.855,01
2015	13.438.855,01
2016	13.438.855,01

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 - Como

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	13.617.774,53	12.991.871,29	12.872.721,00
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	0,00
spese incluse nell'int.05	1.300.000,00	1.250.000,00	1.638.872,00
irap	831.083,97	795.145,81	805.238,82
altre spese incluse	328.937,22	281.379,02	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>16.077.795,72</b>	<b>15.318.396,12</b>	<b>15.316.831,82</b>
spese escluse	1.877.976,81	1.877.976,81	1.877.976,81
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>14.199.818,91</b>	<b>13.440.419,31</b>	<b>13.438.855,01</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>70.114.954,51</b>	<b>69.688.160,32</b>	<b>72.715.888,51</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)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 402.112,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte [dall'art. 46 della Legge 133/2008](#) ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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

Le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tab. 32 - Como

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	sforamento
Studi e consulenze	86.900,00	80,00%	17.380,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	409.777,00	80,00%	81.955,40	81.955,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	61.191,00	50,00%	30.595,50	8.000,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	10.000,00	-10.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	94.723,00	20,00%	75.778,40	48.946,39	0,00

### Oneri straordinari della gestione corrente

Non sono previsti oneri straordinari della gestione corrente.

### 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 zero.

### **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 0,56 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2013 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi: nessuno

Per l'anno 2014, l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: nessuno

L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati o altri trasferimenti è così previsto nel bilancio 2014:

Tab. 33 - Como

Servizio:	Istruzione e formazione
Organismo partecipato	Azienda Speciale per la formazione, l'orientamento e il Lavoro
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.300.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.300.000,00</b>

Servizio:	Gestione servizio idrico integrato
Organismo partecipato	Azienda Speciale Ufficio d'Ambito
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	338.872,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>338.872,00</b>

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

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti: nessuna

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato (2012) presentano perdite che richiedono gli interventi di cui [all'art. 2447 del codice civile](#): Casinò Municipale di Campione d'Italia

La quota a carico della Provincia per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2013: nessuna

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

Tab. 34 - Como

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
Azienda Speciale per la formazione l'orientamento e il lavoro			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	3.408.416,00	3.328.878,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	
Risultato di esercizio	2.761,00	10.903,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	91.184,00	10.842,00	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	1.342.293,00	1.161.216,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	99.984,00	162.701,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	36	50	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.603.867,00	1.754.340,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	
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	-	-	

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
Azienda Speciale Ufficio Ambito			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)		937.397,83	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente		-	
Risultato di esercizio		653.626,03	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)		653.626,03	
Dividendi distribuiti		-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)		17.648.126,97	
T.F.R. (voce C del Passivo)		-	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		7	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)		236.325,69	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		-	
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		-	

Alla data odierna non è ancora stato approvato il bilancio dell'esercizio 2013 delle due aziende speciali sopra riportate.

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

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
<b>VILLA ERBA SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.574.750,00	3.934.411,00	5.374.944,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	-
Risultato di esercizio	44.692,00	- 1.066.956,00	- 554.983,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	215.748,00	- 1.163.352,00	- 500.127,00
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	8.460.101,00	8.107.728,00	8.075.814,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	142.157,00	157.487,00	144.784,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6	11	10
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	313.119,00	634.039,00	632.539,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
<b>SPT HOLDING SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.539.548,00	49.353.959,00	1.791.832,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	-
Risultato di esercizio	848.299,00	803.595,00	1.068.062,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	1.755.924,00	2.359.130,00	2.053.544,00
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	8.381.903,00	29.040.611,00	7.560.426,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	136.392,00	7.948.802,00	141.533,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	7	7	7
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	425.526,00	23.862.885,00	386.511,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	57.874,21	57.874,21	57.874,21
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Per Villa Erba spa è stato approvato il progetto di bilancio 2013 dal CdA in data 27/03/2014.

Per Spt Holding spa è stato approvato il progetto di bilancio 2013 dal CdA in data 31/03/2014.

Organismo in house o controllato: MILANO SERRAVALLE MILANO TANGENZIALI	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	236.343.183,00	225.581.720,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	
Risultato di esercizio	17.028.082,00	19.591.544,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	16.915.504,00	27.437.358,00	
Dividendi distribuiti	13.536.000,00	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	339.648.484,00	429.340.930,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	12.081.944,00	11.486.193,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	710	708	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	42.606.946,00	43.409.941,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: CASINO' MUNICIPALE DI CAMPIONE D'ITALIA	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	59.755.967,00	62.635.422,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	
Risultato di esercizio	- 40.251.441,00	- 27.603.140,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 46.683.907,00	- 24.215.004,00	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	45.850.313,00	55.645.118,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	21.568.466,00	23.173.331,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	592	556	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	65.412.773,00	58.402.798,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2014 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili: nessuno
- organismi che sulla base dei dati del **bilancio di esercizio 2013**, richiederanno nell'anno 2014, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico:

si presume nessuno, anche se i dati di bilancio 2013 non sono ancora disponibili

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 21.591.594,79, 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**

Nel 2014 non sono previste spese d'investimento finanziate con indebitamento.

**Proventi da alienazioni immobiliari**

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

*Le modalità attuative saranno disposte con decreto nel frattempo occorre destinare il 10% della entrata ad impegno nel titolo II della spesa o vincolare una parte dell'avanzo d'amministrazione.*

**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**

Non sono previsti stanziamenti per l'acquisto di autovetture

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

**INDEBITAMENTO**

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

Tab. 38 - Como

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		<i>Euro</i>	75.920.169,47
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	6.073.613,56
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	3.079.311,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	4,06%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	2.994.302,56

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del [TUEL](#) ammontano ad euro 0.

- per fideiussioni                      euro 0.
- per lettere di patronage *forti* euro 0

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

**incidenza interessi passivi su entrate correnti\***

\*(entrate correnti del penultimo esercizio antecedente l'esercizio in esame)

	2014	2015	2016
Interessi passivi	3.079.311,00	3.001.043,00	2.715.914,00
entrate correnti	75.920.169,47	77.192.141,94	79.638.608,10
% su entrate correnti	4,06%	3,89%	3,41%

Nota: per tutti gli esercizi del bilancio pluriennale l'importo degli interessi passivi sopra indicato e riportato anche nei prospetti seguenti (per mutui, obbligazioni e altri prestiti) è inferiore all'importo complessivo stanziato sul titolo 1 intervento 6 in quanto tale intervento di spesa comprende anche uno stanziamento per oneri negativi da contratto swap (nel dettaglio cap 4200 € 12.054,00 per il 2014; € 23.500,00 per il 2015; € 278.009,00 per il 2016).

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.079.311,00, 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 - Como

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	93.957.638,61	88.226.205,94	80.940.262,03	73.887.490,06	67.355.371,06	61.405.204,06
Nuovi prestiti (+)	85.000,00	0,00	0,00			
Prestiti rimborsati (-)	-5.791.856,12	-6.031.774,46	-6.268.795,46	-6.532.119,00	-5.950.167,00	-2.925.399,00
Estinzioni anticipate (-)		-1.254.169,45				
Altre variazioni +/- (da specificare)	-24.576,55		-783.976,51			
<b>Totale fine anno</b>	<b>88.226.205,94</b>	<b>80.940.262,03</b>	<b>73.887.490,06</b>	<b>67.355.371,06</b>	<b>61.405.204,06</b>	<b>58.479.805,06</b>
Nr. Abitanti al 31/12	594.988,00	590.050,00	592.504,00			
Debito medio per abitante	148,28	137,18	124,70			

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

Tab. 41 - Como

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	3.819.163,14	3.602.344,31	3.222.178,07	3.079.311,00	3.001.043,00	2.715.914,00
Quota capitale	5.791.856,12	6.031.774,46	6.268.795,46	6.532.119,00	5.950.167,00	2.925.399,00
Estinzioni anticipate		1.254.169,45				
<b>Totale anno</b>	<b>9.611.019,26</b>	<b>10.888.288,22</b>	<b>9.490.973,53</b>	<b>9.611.430,00</b>	<b>8.951.210,00</b>	<b>5.641.313,00</b>

**Anticipazioni di cassa**

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

Tab. 42 - Como

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	79.638.608,10
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	0,00
<i>Percentuale</i>		0,00%

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, non 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, alcuna anticipazione di liquidità.

### **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 31 marzo 2014 di euro -309.812,12.=.

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

- contratto n. T05GEBO341
- inizio contratto 31/12/06
- termine contratto 31/12/16
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2014 € 12.053,93.=
- valore complessivo estinzione anticipata al 31/03/2014 - € 309.812,12
- possibilità di estinzione anticipata (**si**)
- condizione e penali per estinzione anticipata: pagamento dell'MtM
- ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura;
  - a) mediante contratti con swap di tasso di interesse
  - b) mediante altre forme contrattuali.

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

Tab. 43 - Como

Tipo operazione >		Data stipula >		
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi
2012	6.569,50	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	-
2013		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	2.219,61
2014		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	12.053,93
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	
2016		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	
<b>Valore di estinzione al 31.12.2012</b>		<b>€ 310.245,40</b>	<b>Mark to market</b>	<b>-€ 310.245,40</b>

### **CONTRATTI DI LEASING**

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

### **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 di mandato ;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del [TUEL](#);
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Tab. 45 - Como

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	64.903.724,70	64.903.724,70	64.903.724,70	194.711.174,10
Titolo II	9.612.046,40	8.931.206,40	6.855.808,08	25.399.060,88
Titolo III	5.122.837,00	4.950.126,00	3.601.444,00	13.674.407,00
Titolo IV	21.200.994,20	11.339.302,42	10.034.327,74	42.574.624,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Somma</i>	100.839.602,30	90.124.359,52	85.395.304,52	276.359.266,34
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>100.839.602,30</b>	<b>90.124.359,52</b>	<b>85.395.304,52</b>	<b>276.359.266,34</b>

Tab. 46 - Como

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	72.715.888,51	72.436.757,84	72.029.825,36	217.182.471,71
Titolo II	21.591.594,79	11.737.434,68	10.440.080,16	43.769.109,63
Titolo III	6.532.119,00	5.950.167,00	2.925.399,00	15.407.685,00
<i>Somma</i>	100.839.602,30	90.124.359,52	85.395.304,52	276.359.266,34
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>100.839.602,30</b>	<b>90.124.359,52</b>	<b>85.395.304,52</b>	<b>276.359.266,34</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 -	Personale	12.872.721,00	12.872.721,00	0,00%	12.872.721,00	0,00%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	693.871,00	738.371,00	6,41%	738.371,00	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	35.430.999,12	35.849.806,12	1,18%	35.392.489,80	-1,28%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	816.014,92	811.014,92	-0,61%	811.014,92	0,00%
05 -	Trasferimenti	18.298.065,60	17.610.083,60	-3,76%	17.749.083,60	0,79%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	3.091.365,00	3.024.543,00	-2,16%	2.993.923,00	-1,01%
07 -	Imposte e tasse	1.100.407,82	1.097.230,82	-0,29%	1.097.230,82	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00		0,00	
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00		0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00		0,00	
11 -	Fondo di riserva	412.444,05	432.987,38	4,98%	374.991,22	-13,39%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>72.715.888,51</b>	<b>72.436.757,84</b>	<b>-0,38%</b>	<b>72.029.825,36</b>	<b>-0,56%</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del 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	6.062.000,00	3.356.585,00	0,00	9.418.585,00
Trasferimenti c/capitale Stato	162.788,00	162.788,00	0,00	325.576,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	12.791.206,20	5.634.929,42	7.849.327,74	26.275.463,36
Trasferimenti da altri soggetti	2.185.000,00	2.185.000,00	2.185.000,00	6.555.000,00
<b>Totale</b>	<b>21.200.994,20</b>	<b>11.339.302,42</b>	<b>10.034.327,74</b>	<b>42.574.624,36</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento				
<b>Totale</b>	<b>21.200.994,20</b>	<b>11.339.302,42</b>	<b>10.034.327,74</b>	<b>42.574.624,36</b>
<b>Spesa titolo II</b>	<b>21.591.594,79</b>	<b>11.737.434,68</b>	<b>10.440.080,16</b>	<b>43.769.109,63</b>

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2012;
  - delle previsioni definitive 2013;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del [TUEL](#);
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

**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 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 sia concretamente realizzato il piano delle alienazioni programmato ovvero che vengano reperite in alternativa altre risorse.

**a) 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 delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

**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 per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 [Legge 133/08](#));
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del [D.L. 78/2010](#);
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della [Legge 228/2012](#).

#### **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.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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

*Dott.ssa Laura Edvige Bordoli*

*Dott.ssa Simona Vittoriana Cassarà*

*Dott. Michele De Tavonatti*