

COMUNE DI RAVENNA

Provincia di Ravenna

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

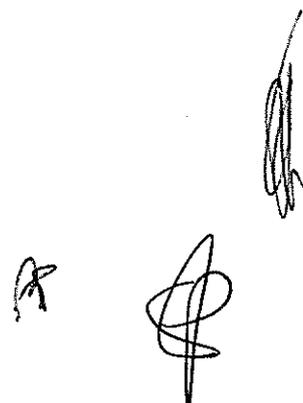
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Paola Bianchini

Three handwritten signatures are present in the bottom right corner of the page. The signatures are written in black ink and appear to be the names of the members of the Revision Body: Pietro Speranzoni, Grazia Zeppa, and Paola Bianchini.

Collegio dei Revisori

Verbale n. 6 del 10.03.2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 25 febbraio, 3, 4 e 10 marzo 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

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 del Comune di Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

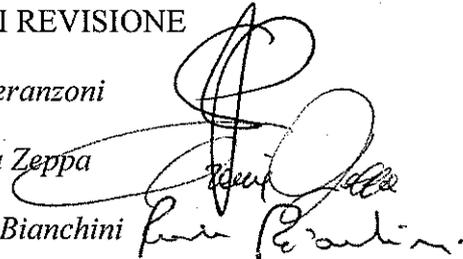
Ravenna, li 10 marzo 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Paola Bianchini



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 anno 2014.....	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.....	10
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	11
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo	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.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	35
CONCLUSIONI	37

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Pietro Speranzoni, Grazia Zeppa, Paola Bianchini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 25.02.2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 18.02.2014 con delibera n. 67 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 approvato con delibera di giunta comunale n. 472 del 15.10.2013 ed aggiornato con delibera di giunta comunale n. 65 del 18.02.2014;
 - delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91, D.Lgs. 267/2000 - art. 35, comma 4, D.Lgs. 165/2001 - art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - delibere di giunta comunale n. 548 e n. 549 del 26.11.2013 relative alla 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;
 - proposta di delibera di variazione dell'addizionale comunale Irpef;
 - proposta di delibera di adeguamento delle aliquote dell'I.M.U. per i terreni agricoli, come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 201/2011;
 - proposta di delibera delle aliquote della TASI ai sensi dell'art. 1, commi 676 e 677 della Legge 147/2013;
 - proposta di delibera con la quale sono determinati, per l'esercizio 2014, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi a domanda individuale;
 - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Ministero Interno 18.02.2013);
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1, D.L. 112/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 e 599, Legge 244/2007;
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
 - 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, D.L. 78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102, Legge 183/2011);
 - limiti massimi di spesa disposti dagli articoli 6 e 9 del D.L. 78/2010;
 - limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della L. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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 relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
 - 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;
-
- 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 dall'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;

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

L'organo consiliare con delibera n. 41 del 29.04.2013 ha approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, chiuso con un avanzo di amministrazione di € 14.616.249,96.

L'organo consiliare con delibera n. 108 del 26.09.2013 ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri del bilancio 2013, dando atto dell'esistenza di debiti fuori bilancio, come certificato dall'Unità Operativa Legale e Contenzioso con nota del 03.09.2013.

L'organo consiliare con delibera n. 127 del 21.11.2013 ha approvato l'assestamento generale del bilancio 2013, aggiornando la situazione dei debiti fuori bilancio. In tale occasione, l'Unità Operativa Legale e Contenzioso, con nota del 08.11.2013, ha certificato l'esistenza di debiti derivanti da sentenze esecutive per un ammontare di € 360.537,73 finanziati come segue:

- per € 360.429,20 da quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012;
- per € 108,53 da stanziamenti correnti del Bilancio/Peg 2013.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata:

- al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno;
- 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.

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	43.275.329,93	0,00
Anno 2012	51.972.730,67	0,00
Anno 2013	56.043.746,27	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, TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168, TUEL):

Tab. 2 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	144.507.926,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	186.360.723,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	19.622.835,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	30.187.637,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	27.922.392,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	27.522.861,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	27.340.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	30.367.654,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	18.451.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	18.451.000,00
<i>Totale</i>	<i>265.367.014,00</i>	<i>Totale</i>	<i>265.367.014,00</i>
Avanzo amministrazione 2013 presunto		Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	265.367.014,00	<i>Totale complessivo spese</i>	265.367.014,00

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	219.576.014,00
spese finali (titoli I e II)	-	-216.548.360,00
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	3.027.654,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4	Rendiconto 2012	Previsione def. 2013	Previsione 2014
Entrate titolo I	100.339.480,22	122.814.093,00	144.507.926,00
<i>di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà</i>	<i>14.756.849,36</i>	<i>14.848.900,00</i>	<i>14.611.426,00</i>
Entrate titolo II	19.435.339,79	41.089.053,94	19.622.835,00
Entrate titolo III	32.138.955,91	28.583.554,91	27.922.392,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	151.913.775,92	192.486.701,85	192.053.153,00
Spese titolo I (B)	142.504.620,07	186.673.071,98	186.360.723,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	9.627.471,37	5.271.631,00	5.367.654,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-218.315,52	541.998,87	324.776,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)	2.000,00	94.463,96	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	3.465.767,75	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: Entrate titolo IV destinate all'estinzione anticipata mutui	3.465.767,75	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	381.299,09	636.462,83	324.776,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	22.994,84	10.000,00	7.000,00
Altre entrate: Avanzo di bilancio art.199 267/2000	358.304,25	626.462,83	317.776,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	2.868.153,14	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5	Rendiconto 2012	Previsione def. 2013	Previsione 2014
Entrate titolo IV	21.195.972,24	21.827.689,88	27.522.861,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	2.340.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	21.195.972,24	21.827.689,88	29.862.861,00
Spese titolo II (N)	15.344.250,62	28.933.867,75	30.187.637,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	5.851.721,62	-7.106.177,87	-324.776,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	3.465.767,75	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	381.299,09	636.462,83	324.776,00
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	6.469.715,04	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	2.767.252,96	0,00	0,00

(*) Il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento I "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.

(**) Categorie 2, 3 e 4.

Si rileva che per effetto della Legge 228/2012:

- i proventi da alienazione potranno essere destinati solo a coprire spese del titolo II o per la parte eccedente a ridurre il debito;
- in sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale;
- in sede di salvaguardia degli equilibri è possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006.

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 -	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.705.684,00	1.705.684,00
Per fondi comunitari ed internazionali	8.700,00	8.700,00
Per altre entrate vincolate parte corrente	14.235.654,00	14.235.654,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	4.033.562,99	4.033.562,99
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	252.564,91	252.564,91
Per contributi in c/capitale dallo Stato	551.000,00	551.000,00
Per monetizzazione aree standard	60.000,00	60.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	370.000,00	370.000,00
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)	1.965.750,00	1.965.750,00
Per proventi parcheggi pubblici	2.200.000,00	2.200.000,00
Per contributi in conto capitale	8.945.861,00	8.945.861,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	2.340.000,00	2.340.000,00
Totale	36.668.776,90	36.668.776,90

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:

Tab. 9 -

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	6.305.500,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	3.931.500,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Totale entrate	10.237.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Agevolazioni tributarie e tariffarie	768.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	412.190,00
Spese personale a tempo determinato asili nido e scuole materne	1.217.859,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	10.105,64
Aggi per recupero evasione tributaria	1.100.000,00
Spese correnti finanziate con sanzioni al codice della strada - parte vincolata	1.965.750,00
Totale spese	5.473.904,64
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	4.763.095,36

Relativamente alle entrate previste da recupero evasione tributaria, in base alla documentazione esaminata, si segnala che:

- per accertamenti Ici sono previsti € 3.800.000,00 a fronte di un dato medio del trend storico 2009/2013 di circa € 1.800.000,00 e di ulteriori entrate da accertamento straordinario;
- per accertamenti Imu sono previsti € 2.500.000,00 a fronte di entrate da accertamento straordinario per oltre € 1.000.000,00 e di ulteriori entrate da accertamento ordinario.

Si raccomanda durante l'esercizio un puntale e costante monitoraggio sullo stato di realizzazione di tali entrate al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio, adottando tempestivamente, se necessario, le conseguenti misure correttive.

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 -

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente	324.776,00	
- alienazione di beni	9.111.600,00	
- contributo permesso di costruire	4.500.000,00	
- altre risorse	128.272,10	
Totale mezzi propri		14.064.648,10
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	2.340.000,00	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	551.000,00	
- contributi regionali	4.033.562,99	
- contributi da altri	9.198.425,91	
- altri mezzi di terzi	-	
Totale mezzi di terzi		16.122.988,90
TOTALE RISORSE		30.187.637,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		30.187.637,00

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto nel bilancio 2014 il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 -	Previsione 2015	Previsione 2016
Entrate titolo I	144.975.600,00	144.866.398,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	15.079.100,00	14.969.898,00
Entrate titolo II	19.279.731,00	18.778.574,00
Entrate titolo III	28.202.392,00	28.195.392,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	192.457.723,00	191.840.364,00
Spese titolo I (B)	186.537.470,00	186.196.413,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	5.595.477,00	5.319.175,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	324.776,00	324.776,00
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:	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)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	324.776,00	324.776,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	7.000,00	7.000,00
Altre entrate: Avanzo di bilancio art.199 lett.B D.Lgs. 267/00	317.776,00	317.776,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 13 -	Previsione 2015	Previsione 2016
Entrate titolo IV	33.568.200,00	22.639.009,00
Entrate titolo V **	3.000.000,00	1.500.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	36.568.200,00	24.139.009,00
Spese titolo II (N)	36.892.976,00	24.463.785,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-324.776,00	-324.776,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	324.776,00	324.776,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

(*) Il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento I "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.

(**) Categorie 2, 3 e 4.

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 la programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.)

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**8.1.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11.11.2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed adottato dall'organo esecutivo entro il termine di legge con delibera n. 472 del 15.10.2013.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 18.10.2013 al 16.12.2013.

Con delibera di giunta comunale n. 65 del 18.02.2014 è stato aggiornato lo schema di programma triennale in coerenza con lo schema di bilancio posto in approvazione del Consiglio.

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 aggiornata, per il triennio 2013/2015, con delibera di giunta comunale n. 4 del 14.01.2014. Su tale atto l'organo di revisione ha emesso in data 8 gennaio 2014 parere favorevole (parere n. 1/2014), ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

Dalla documentazione presentata dal Dirigente del servizio risorse umane e qualità, si evince che il fabbisogno di personale previsto per il triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 è improntato ad una ridotta copertura del turn-over su alcune posizioni di lavoro indispensabili per l'erogazione dei servizi ai cittadini e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale: è quindi confermata la politica dell'amministrazione di una costante riduzione del personale impiegato.

Tale fabbisogno, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, comporta, nel rispetto della normativa vigente, una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La previsione annuale e pluriennale, pertanto, rispetta i vincoli imposti dalla normativa vigente ed è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Il Collegio prende atto che la programmazione del triennio 2014/2016, sarà approvata dopo la definizione del quadro complessivo delle cessazioni dal servizio, alla luce della deliberazione di giunta comunale n. 33 del 28.01.2014 relativa ai criteri per l'applicazione dell'istituto della risoluzione unilaterale del rapporto di lavoro previsto dall'art. 72, comma 11 della L. n. 133/2008 ed in relazione all'esito dell'attivazione di percorsi di mobilità interna per la copertura di posizioni indispensabili per l'erogazione di servizi ai cittadini.

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.

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;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) 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, nonché con:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, TUEL);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- g) contiene gli obiettivi gestionali 2014 delle società, enti ed organismi partecipati;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- 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 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), consentano 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	129.017.366,00	
2010	134.692.587,00	
2011	132.281.299,00	131.997.084,00

2. saldo obiettivo (art. 31, comma 6)

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	131.997.084,00	15,07	19.891.960,56
2015	131.997.084,00	15,07	19.891.960,56
2016	131.997.084,00	15,62	20.617.944,52

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

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	rid. Trasferim. pag. esclusi	obiettivo da conseguire
2014	19.891.960,56	7.618.484,00	12.273.476,56
2015	19.891.960,56	7.618.484,00	12.273.476,56
2016	20.617.944,52	7.618.484,00	12.999.460,52

4. rideterminazione obiettivo 2014

Tab. 20 bis -

obiettivo da conseguire 2014	12.273.476,56
Obiettivo rideterminato Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11390 del 10/02/2014	12.644.206,00
Patto regionale orizzontale - riduzione saldo obiettivo in relazione a cessione spazi 2013	2.000.000,00
Saldo obiettivo programmatico 2014	10.644.206,00

5. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	192.053.153,00	192.457.723,00	191.840.364,00
spese correnti prev. impegni	186.360.723,00	186.537.470,00	186.196.413,00
differenza	5.692.430,00	5.920.253,00	5.643.951,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
obiettivo di parte corrente	4.492.430,00	4.720.253,00	4.443.951,00
previsione incassi titolo IV	18.000.000,00	16.000.000,00	16.100.000,00
previsione pagamenti titolo II	11.761.597,00	8.400.000,00	7.500.000,00
differenza	6.238.403,00	7.600.000,00	8.600.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	6.238.403,00	7.600.000,00	8.600.000,00
obiettivo previsto	10.730.833,00	12.320.253,00	13.043.951,00

6. dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2014	10.730.833,00	10.644.206,00	86.627,00
2015	12.320.253,00	12.273.476,56	46.776,44
2016	13.043.951,00	12.999.460,52	44.490,48

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II°. Sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati, nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 100.000 di valore.

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

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 alle previsioni definitive 2013:

Tab. 23 -

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsione def. 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	66.286.000,00	58.233.000,00	63.800.000,00
I.C.I. recupero evasione	1.956.441,73	1.300.000,00	3.800.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.835.564,14	1.840.000,00	1.700.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	13.420.562,72	13.300.000,00	13.400.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno		1.500.000,00	1.700.000,00
Altre imposte	238.407,38	36.193,00	20.500,00
<i>Totale categoria I</i>	<i>83.736.975,97</i>	<i>76.209.193,00</i>	<i>84.420.500,00</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	1.560.670,61	1.470.000,00	1.460.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
TA RES	0,00	30.000.000,00	
Recupero evasione tassa rifiuti	21.271,45	10.000,00	5.000,00
TA RI			30.000.000,00
TA SI			13.750.000,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>1.581.942,06</i>	<i>31.480.000,00</i>	<i>45.215.000,00</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	262.396,72	275.000,00	260.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	14.756.849,36		
Fondo solidarietà comunale	0,00	14.848.900,00	14.611.426,00
Altri tributi propri	1.316,11	1.000,00	1.000,00
<i>Totale categoria III</i>	<i>15.020.562,19</i>	<i>15.124.900,00</i>	<i>14.872.426,00</i>
Totale entrate tributarie	100.339.480,22	122.814.093,00	144.507.926,00

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

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

è previsto per € 63.800.000,00 (comprensivo di entrate arretrate e da attività di accertamento) anche a seguito dell'adeguamento della imposizione dei terreni agricoli.

Nel bilancio è prevista nella spesa del titolo I° la quota di € 17.064.900,00 che sarà trattenuta dall'Agenzia delle Entrate per il versamento del fondo di solidarietà comunale allo Stato.

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

Nella spesa è prevista la somma di € 350.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef

La proposta di delibera da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale stabilisce di applicare per l'anno 2014 l'addizionale comunale Irpef con aliquote progressive sulla base degli scaglioni Irpef, come segue:

- fino a € 15.000 0,55%
- oltre € 15.000 e fino a € 28.000 0,57%
- oltre € 28.000 e fino a € 55.000 0,59%
- oltre € 55.000 e fino a € 75.000 0,75%
- oltre € 75.000 0,80%

Il gettito è previsto per € 13.400.000,00 tenendo conto degli ultimi dati resi disponibili dal Ministero dell'economia e delle finanze (redditi 2011).

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di € 14.611.426,00 è previsto, ai sensi del comma 380 dell'art. 1 della Legge 228/2012, tenendo conto:

- del taglio di cui al D.L. 95/2012 - pari a € 525.000,00;
- della stima dell'incremento del fondo - pari a € 770.220,00 - come da accordo ANCI-GOVERNO, i cui criteri definitivi di riparto sono demandati ad apposito D.M. da emanarsi entro il 30 aprile prossimo.

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

Tab. 24 -

	Accertamento 2012	Assestamento 2013	Previsione 2014
IMU	66.286.000,00	58.233.000,00	63.800.000,00
IMU ristoro dallo Stato	0,00	21.722.000,00	0,00
fondo sperimentale di riequilibrio	14.756.849,36	0,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	14.848.900,00	14.611.426,00
totale	81.042.849,36	94.803.900,00	78.411.426,00

Imposta di scopo

L'Ente non ha istituito, ai sensi dei commi da 145 a 151 dell'art.1 della L. 296/2006, l'imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera di consiglio comunale n. 164 del 13.12.2012 l'imposta di soggiorno con decorrenza 01.10.2013 ed approvato il relativo regolamento di

applicazione.

La previsione dell'imposta per l'anno 2014 è di € 1.700.000,00.

Il gettito è destinato, nel rispetto del disposto normativo, a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato nella relazione previsionale e programmatica.

TARI

L'Ente ha previsto tra le entrate tributarie del bilancio 2014 la somma di € 30.000.000,00 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 tariffa è determinata sulla base della copertura integrale del costo del servizio rifiuti.

Il Collegio rileva che è in corso la definizione del Piano Economico Finanziario del servizio rifiuti da parte dell'Autorità d'ambito competente (Atersir), sulla base del quale il consiglio comunale dovrà approvare le tariffe.

L'applicazione della tassa sarà disciplinata da apposito regolamento da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale.

TASI

L'Ente ha previsto tra le entrate tributarie del bilancio 2014 la somma di € 13.750.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili, istituito con i commi da 669 a 681 dell'art. 1 della legge 147/2013.

L'applicazione della tassa è disciplinata da apposito regolamento da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale.

Rilevato che, ai sensi del comma 675 della citata legge, la base imponibile per l'applicazione del tributo è quella prevista per l'Imu, l'Ente ha stabilito per l'anno 2014 l'aliquota nella misura del 2,5 per mille per le seguenti tipologie di immobili:

- abitazione principale, relative pertinenze e fattispecie assimilate;
- fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano locati.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è previsto per € 1.460.000,00 sulla base delle stime di Ravenna Entrate con una riduzione di € 10.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2013.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto per € 6.300.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

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

Tab. 25 -

	Rendiconto 2012	Assestamento 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	1.956.441,73	2.300.000,00	117,56%	6.300.000,00	273,91%
Recupero evasione TARSU/TIA	21.271,45	10.000,00	47,01%	5.000,00	50,00%
Recupero quote arretrate altri tributi	22.807,67	500,00	2,19%	500,00	100,00%
Totale	2.000.520,85	2.310.500,00	115,49%	6.305.500,00	272,91%

In merito il Collegio rinvia alle osservazioni esposte al paragrafo 4).

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è previsto per € 6.323.827,00 .

I trasferimenti erariali sono così suddivisi:

Contributo sviluppo investimenti	931.745,00
Contributi per Istituto Pareggiato e Accademia	400.000,00
Contributo per rimborso Immobili com.li D.L. 35/13 c.10 Quater	1.200.000,00
Contributo per spese Uffici Giudiziari	1.150.000,00
Contributo per scuole dell'infanzia	617.170,00
Contributo per interventi extra comunitari e profughi	1.000.000,00
Contributo dallo Stato per contributi diversi	1.024.912,00
Totale	6.323.827,00

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti per € 1.705.684,00 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

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti per € 8.700,00 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 finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Tab. 26 -

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate previsione 2014</i>	<i>Spese previsione. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>	<i>% copertura 2013</i>
Asilo nido	1.927.171,00	4.019.750,12	47,94%	42,08%
Piscina	19.000,00	604.000,00	3,15%	3,02%
Refezione scolastica	5.532.929,00	6.360.278,06	86,99%	88,37%
Pre-post scuola	325.000,00	450.478,52	72,15%	71,90%
Crem	55.000,00	182.000,00	30,22%	30,34%
Gestione aree di sosta	2.200.000,00	900.000,00	244,44%	268,75%
Museo d'Arte della città	665.000,00	1.295.181,05	51,34%	45,73%
Servizio di pedicure per anziani	70.000,00	106.500,00	65,73%	66,95%
Accademia di Belle Arti	251.700,00	623.202,46	40,39%	6,93%
Istituto Verdi	322.000,00	1.425.776,92	22,58%	9,19%
Totale	11.367.800,00	15.967.167,13	71,19%	67,57%

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 71,19 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative del codice della strada sono previsti per € 3.931.500,00 e dovranno essere destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4 del D.Lgs. 285/1992 (Codice della Strada), come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Con la proposta di delibera di giunta comunale P.D. n. 148/2014 sono state individuate le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata è destinata come segue:

- Titolo I° spesa per € 1.958.750,00
- Titolo II° spesa per € 7.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Accertamento 2012	Previsione def. 2013	Previsione 2014
4.178.314,53	4.533.500,00	3.931.500,00

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

Tab. 28 -

	Accertamento 2012	Previsione def. 2013	Previsione 2014
Sanzioni Codice della Strada Spesa corrente	2.066.162,42	2.256.750,00	1.958.750,00
Perc. su Spesa Corrente	49,45%	49,78%	49,82%
Spesa per investimenti	22.994,84	10.000,00	7.000,00
Perc. su Investimenti	0,55%	0,22%	0,18%

Proventi da sanzioni codice della strada per infrazioni da eccesso di velocità

Art. 142 del D.Lgs. 285/1992 - comma 16, art. 4 ter del D.L. 16/2012

I proventi da sanzioni per eccesso di velocità, rilevati su strade appartenenti a enti diversi dal Comune di Ravenna, sono previsti separatamente.

Tali proventi previsti per € 2.500,00 devono essere ripartiti in misura uguale tra il Comune di Ravenna e gli enti proprietari. 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 per:

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

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti € 6.600.000,00 per distribuzione utili dalla società Ravenna Holding S.p.A. sulla base del Piano economico finanziario patrimoniale 2014/2016 della società, approvato dal consiglio comunale in data 30 gennaio 2014 con delibera n. 12.

SPESE CORRENTI

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

Tab. 29 -

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Assest. 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	42.895.563,54	41.627.942,33	41.221.705,00	-406.237,33	-0,98%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	797.908,48	787.758,86	775.552,00	-12.206,86	-1,55%
03 - Prestazioni di servizi	72.744.484,15	103.799.053,54	104.409.760,00	610.706,46	0,59%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.601.321,54	2.632.113,00	2.573.031,00	-59.082,00	-2,24%
05 - Trasferimenti	13.758.360,84	32.021.253,23	32.033.488,00	12.234,77	0,04%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.401.909,72	855.067,00	706.792,00	-148.275,00	-17,34%
07 - Imposte e tasse	3.110.316,97	3.161.333,00	3.168.205,00	6.872,00	0,22%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.194.754,83	983.986,70	412.190,00	-571.796,70	-58,11%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	304.564,32	560.000,00	255.435,68	83,87%
Totale spese correnti	142.504.620,07	186.673.071,98	186.360.723,00	-312.348,98	-0,17%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 pari a € 41.221.705,00 (intervento 01, compreso il costo per gli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa), riferita a n. 1.122 dipendenti con un costo medio pari a € 36.739,00 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 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 4.658.392,00 - pari all'11,30% delle spese dell'intervento 01.

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 28.12.2011, è pari al 25,59%.

Lo stesso rapporto percentuale calcolato prendendo a riferimento i ricavi della società partecipata nel caso in cui per la stessa il contratto di servizio non preveda corresponsione di alcun corrispettivo, come chiarito con deliberazione della Corte dei Conti Toscana 3/2012/PAR del 17.01.2012, è pari al 22,13%.

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

L'ente non avendo esternalizzato servizi nell'anno 2013 non ha rideterminato ai sensi dell'art. 3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/2007, la dotazione organica.

Limitazione spese di personale

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

Tab. 30 -

anno	Importo
2011	39.775.415,00
2012	38.575.635,00
2013	37.663.713,00
2014	37.259.631,00
2015	37.186.393,00
2016	37.096.393,00

Per omogeneità di rilevazione dei dati, le spese di personale dell'anno 2011 e dell'anno 2012 sono state aggiornate in aumento rispettivamente del valore di € 20.890,00 e di € 37.000,00 (rispetto a quanto indicato nel certificato al Conto Consuntivo 2012) al fine di dare contezza nella spesa di personale anche del valore relativo ai tirocini formativi, come indicato dalla Corte dei Conti Emilia Romagna con deliberazione n. 268/2013/PAR del 2 ottobre 2013.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 -

	Rendiconto 2012	Assestamento 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	42.895.563,54	41.627.942,33	41.221.705,00
spese incluse nell'int.03	301.735,00	258.002,00	219.208,00
irap	2.404.231,00	2.451.187,00	2.451.583,00
altre spese incluse: Costo personale ASP	1.514.622,00	1.514.622,00	1.514.622,00
Totale spese di personale	47.116.151,54	45.851.753,33	45.407.118,00
spese escluse	8.540.517,00	8.188.040,00	8.147.487,00
Spese soggette al limite (c. 557)	38.575.634,54	37.663.713,33	37.259.631,00
Spese correnti	142.504.620,07	186.673.071,98	186.360.723,00
Incidenza % su spese correnti	27,07%	20,18%	19,99%

Si evidenzia che il dato del costo del personale dell'Azienda Pubblica dei Servizi alla Persona è quello relativo all'ultimo bilancio approvato per l'anno 2012.

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.

La Corte dei Conti - Sezioni Riunite - con delibera n. 51 del 04.10.2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le somme relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero Ici e per sponsorizzazioni.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il limite massimo previsto dal regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi per incarichi di collaborazione autonoma - 5% spese di personale - è di € 2.193.427,87.

La spesa iscritta in bilancio per collaborazione autonoma ammonta a € 598.862,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal consiglio comunale.

Il regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma, approvato con delibera di giunta comunale n. 245 del 30.05.2008, è conforme alle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 112/2008, convertito nella L. 133/2008, ed è stato trasmesso, 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

La spesa prevista per questi interventi è di € 107.758.343,00 a fronte di una corrispondente spesa 2013 pari a € 107.218.925,40.

Limitazioni delle spese di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010

In particolare le previsioni per l'anno 2014, al netto dei contributi da soggetti terzi, rispettano i seguenti limiti:

Tab. 32 -

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	Sforamento
Studi e consulenze *	54.090,08	84,00%	8.654,41	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	780.377,47	80,00%	156.075,49	95.827,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	98.448,69	50,00%	49.224,35	49.224,00	0,00
Formazione	86.647,64	50,00%	43.323,82	42.300,00	0,00
Acquisto,manutenzione, noleggio,esercizio autovetture	230.596,78	20,00%	184.477,42	41.982,50	0,00
TOTALE	1.250.160,66		443.919,10	229.333,50	0,00

* la riduzione disposta include l'ulteriore diminuzione prevista dal comma 5 dell'art. 1 del D.L. 101/2013.

La Corte Costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26/2013, 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.

Limitazione incarichi in materia informatica

Gli enti locali dal 01.01.2013, ai sensi della Legge 228/2012, possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Sul bilancio 2014 non sono previsti stanziamenti di spesa relativi a incarichi di consulenza in materia informatica.

Limitazione spese per autovetture

Gli enti locali non possono effettuare, ai sensi dell'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, spese di ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi.

Il limite di spesa si calcola al netto delle spese sostenute per acquisto di autovetture.

La predetta disposizione non si applica ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Sul bilancio 2014 sono stati iscritti i seguenti stanziamenti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	Sforamento
Spese per autovetture	90.805,00	50%	45.402,50	41.982,50	0,00

Trasferimenti

I trasferimenti sono previsti per € 32.033.488,00 confermando sostanzialmente gli stanziamenti del 2013 con un incremento di € 12.234,77.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di € 412.190,00 destinata in particolare al rimborso di entrate non spettanti.

Fondo svalutazione crediti

L'art. 6, comma 17 del D.L. 95/2012, convertito nella 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 € 75.398,93.

L'ammontare del fondo è stato determinato nell'importo di € 500.000,00 superiore al limite del 25% a fronte anche di eventuali tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a € 560.000,00, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,30 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare agli organismi partecipati nuovi servizi e di conseguenza non ha adottato alcun provvedimento di trasferimento di risorse umane, finanziarie e strumentali a tal fine.

Anche per l'anno 2014, l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune a favore dei principali organismi partecipati è così previsto nel bilancio 2014:

AMBRA Agenzia mobilità bacino Ravenna - Intervento 03: Prestazioni di servizi

Contratto di servizio per Trasporto pubblico locale	2.000.000,00
Totale	2.000.000,00

HERA S.p.A - Intervento 03: Prestazioni di servizio

Contratto di servizio per Illuminazione pubblica	6.538.000,00
Spese per fornitura calore	3.256.149,00
Totale	9.794.149,00

AZIMUTS.p.A - Intervento 03: Prestazioni di servizi

Contratto di servizio per disinfestazione	1.000.000,00
Contratto di servizio per gestione parcheggi	900.000,00
Contratto di servizio per servizi igienici automatizzati	87.300,00
Contratto di servizio per gestione del verde	2.030.000,00
Totale	4.017.300,00

START Romagna S.p.A. - Intervento 05: Trasferimenti

Spese per Integrazione tariffe di trasporto	214.000,00
Totale	214.000,00

Ravenna Entrate S.p.A. - Intervento 03: Prestazioni di servizi

Contratto di servizio per gestione e riscossione entrate tributarie e patrimoniali	4.318.600,00
Totale	4.318.600,00

ASP - Azienda Servizi alla Persona - Intervento 03: Prestazioni di servizi; Intervento 05: Trasferimenti

Contratto di servizio gestione servizi sociali/assistenziali	10.540.000,00
Trasferimenti fondi regionali /statali	8.561.000,00
Altre spese per servizi con fondi regionali	105.257,00
Totale	19.206.257,00

Lepida S.p.A - - Intervento 03: Prestazioni di servizi; Intervento 04:
Utilizzo beni di terzi

Spese servizio rete banda larga	67.000,00
Spese noleggi rete	38.000,00
Totale	105.000,00

Ravenna Holding S.p.A. - Intervento 04: Utilizzo beni di terzi

Canone locazioni passive	56.000,00
Totale	56.000,00

ACER - Intervento 04: Utilizzo beni di terzi; Intervento 05:
Trasferimenti

Canoni	7.000,00
Trasferimenti c/esercizio	140.000,00
Totale	147.000,00

Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Delta del PO -
Intervento 05: Trasferimenti

Trasferimenti in c/esercizio - quota associativa	56.000,00
Totale	56.000,00

Fondazione Ravenna Manifestazioni - Intervento 03: Prestazioni di
servizi; Intervento 05: Trasferimenti

Contratto di servizio gestione spazi teatrali	747.000,00
Trasferimenti programmazioni teatrali/culturali	1.376.000,00
Totale	2.123.000,00

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 risultano presenti 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 e tale documento per quanto attiene le società di capitali, consorzi, aziende ed istituzioni è allegato al bilancio di previsione.

Nessuno degli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

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

Tab. 34 -

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia Russi			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	35.845.102	35.292.154	35.030.188
Risultato di esercizio	54.439	12.331	6.522
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	13.243.151	12.727.825	12.111.288
T.F.R. (voce C del Passivo)	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	4.814.455	4.999.449	5.053.096

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
Ravenna Holding SpA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	545.790	2.102.947	3.769.240
Risultato di esercizio	6.136.303	8.863.537	8.025.937
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	70.798.362	67.290.912	73.930.418
T.F.R. (voce C del Passivo)	17.632	26.819	94.128
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	273.745	420.679	318.211

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
Ravenna Farmacie S.r.L.			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	77.171.042	78.517.497	72.581.338
Risultato di esercizio	340.937	104.517	- 499.492
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	23.710.368	23.105.571	21.767.811
T.F.R. (voce C del Passivo)	1.815.206	1.721.758	1.567.243
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	8.112.035	8.135.130	8.120.134

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
Ravenna Entrate Srl			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.612.165	2.693.599	2.905.051
Risultato di esercizio	106.406	196.203	191.304
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	16.770.519	17.010.639	2.985.965
T.F.R. (voce C del Passivo)	197.091	245.869	268.091
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	867.293	907.420	912.020

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
Azimut SpA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	8.618.037	10.173.788	11.200.259
Risultato di esercizio	546.502	1.104.985	943.606
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	5.256.064	5.552.942	5.046.287
T.F.R. (voce C del Passivo)	768.781	791.721	791.970
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	2.994.795	3.002.781	3.362.188

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 30.187.637,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 2) delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per € 2.340.000,00 così distinto:

Tab. 35 -

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	2.340.000,00
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	
Totale	2.340.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario.

Proventi da alienazioni immobiliari

L'articolo 56 bis, comma 11 del D.L. 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 apposito decreto.

Rilevando che al titolo II° della spesa non sono previsti stanziamenti destinati a tal fine ed in attesa della definizione normativa, il Collegio raccomanda di vincolare una parte dell'avanzo d'amministrazione 2013.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Tipologia spesa	Media 2010/2011	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	Sforamento
Acquisti mobili e arredi	52.858,24	20%	10.571,65	3.000,00	0,00

Negli anni 2013 e 2014 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. Sono esclusi gli acquisti destinati all'uso scolastico e ai servizi per l'infanzia (art. 18, D.L. 69/13).

Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 143 della Legge 228/2012, avendo previsto l'acquisto di autovetture per il Servizio di Polizia Municipale per € 80.000,00 escluso dalla limitazione.

Dall'1.1.2013 e sino al 31.12.2014, gli enti locali non possono acquistare autovetture, né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. La disposizione non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 228/2012, non essendo prevista alcuna acquisizione di beni immobili.

Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 98/2011, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 111/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2014, al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo se:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese;
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito nel sito internet istituzionale dell'ente.

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 2012	<i>Euro</i>	151.913.775,92
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00% <i>Euro</i>	12.153.102,07
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	770.687,17
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,51%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	11.382.414,90

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad € 63.895,17.

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:

Tab. 39 -

	2014	2015	2016
Interessi passivi	770.687,17	863.790,05	668.999,76
entrate correnti	151.913.775,92	192.486.701,85	192.053.153,00
% su entrate correnti	0,51%	0,45%	0,35%
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 € 706.792,00, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	75.600.602,48	70.512.572,46	60.885.101,09	53.003.358,89	49.975.704,89	47.380.227,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	2.340.000,00	3.000.000,00	1.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-5.006.406,00	-5.161.703,62	-5.271.631,00	-5.367.654,00	-5.595.477,00	-5.319.175,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-4.465.767,75	-2.610.111,20	0,00	0,00	0,00
riduzione mutui	-81.624,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	70.512.572,46	60.885.101,09	53.003.358,89	49.975.704,89	47.380.227,89	43.561.052,89
Nr. Abitanti al 31/12	159.692	160.243	159.041	159.041	159.041	159.041
Debito medio per abitante	441,55	379,95	333,27	314,23	297,91	273,90

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	1.659.280,66	1.401.909,72	855.067,00	706.792,00	807.052,00	619.738,00
Quota capitale	5.006.406,00	5.161.703,62	5.271.631,00	5.367.654,00	5.595.477,00	5.319.175,00
Totale fine anno	6.665.686,66	6.563.613,34	6.126.698,00	6.074.446,00	6.402.529,00	5.938.913,00

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)	<i>Euro</i>	151.913.775,92
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	25.000.000,00
<i>Percentuale</i>		16,46%

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.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

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;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi degli articoli 183, commi 6 e 7, 200 e 201, comma 2 del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3 del TUEL;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- 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 -

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	144.507.926,00	144.975.600,00	144.866.398,00	434.349.924,00
Titolo II	19.622.835,00	19.279.731,00	18.778.574,00	57.681.140,00
Titolo III	27.922.392,00	28.202.392,00	28.195.392,00	84.320.176,00
Titolo IV	27.522.861,00	33.568.200,00	22.639.009,00	83.730.070,00
Titolo V	27.340.000,00	28.000.000,00	26.500.000,00	81.840.000,00
<i>Somma</i>	246.916.014,00	254.025.923,00	240.979.373,00	741.921.310,00
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	246.916.014,00	254.025.923,00	240.979.373,00	741.921.310,00

Tab. 46 -

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	186.360.723,00	186.537.470,00	186.196.413,00	559.094.606,00
Titolo II	30.187.637,00	36.892.976,00	24.463.785,00	91.544.398,00
Titolo III	30.367.654,00	30.595.477,00	30.319.175,00	91.282.306,00
<i>Somma</i>	246.916.014,00	254.025.923,00	240.979.373,00	741.921.310,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	246.916.014,00	254.025.923,00	240.979.373,00	741.921.310,00

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

Tab. 47 -

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. % su 2014	Previsioni 2016	var. % su 2015
01 -	Personale	41.221.705,00	41.117.705,00	-0,25%	41.023.705,00	-0,23%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	775.552,00	775.552,00	0,00%	775.552,00	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	104.409.760,00	104.651.247,00	0,23%	104.597.504,00	-0,05%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.573.031,00	2.573.031,00	0,00%	2.573.031,00	0,00%
05 -	Trasferimenti	32.033.488,00	31.978.488,00	-0,17%	31.978.488,00	0,00%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	706.792,00	807.052,00	14,19%	619.738,00	-23,21%
07 -	Imposte e tasse	3.168.205,00	3.162.205,00	-0,19%	3.156.205,00	-0,19%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	412.190,00	412.190,00	0,00%	412.190,00	0,00%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00		0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	500.000,00	500.000,00	0,00%	500.000,00	0,00%
11 -	Fondo di riserva	560.000,00	560.000,00	0,00%	560.000,00	0,00%
	Totale spese correnti	186.360.723,00	186.537.470,00	0,09%	186.196.413,00	-0,18%

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno.

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

Tab. 48 -

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	9.111.600,00	15.250.200,00	10.380.000,00	34.741.800,00
Trasferimenti c/capitale Stato	551.000,00	0,00	0,00	551.000,00
Trasferimenti c/capitale Regione	4.033.562,99	4.265.000,00	6.100.000,00	14.398.562,99
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.722.564,91	390.000,00	110.000,00	2.222.564,91
Trasferimenti da altri soggetti	12.104.133,10	13.663.000,00	6.049.009,00	31.816.142,10
Totale	27.522.861,00	33.568.200,00	22.639.009,00	83.730.070,00
Titolo V				
Assunzione di mutui e altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	2.340.000,00	3.000.000,00	1.500.000,00	6.840.000,00
Totale	2.340.000,00	3.000.000,00	1.500.000,00	6.840.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti per investimento	324.776,00	324.776,00	324.776,00	974.328,00
Totale	30.187.637,00	36.892.976,00	24.463.785,00	91.544.398,00
Spesa titolo II	30.187.637,00	36.892.976,00	24.463.785,00	91.544.398,00

In merito a tali previsioni si osserva:

- **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;
- **trasferimenti di capitale**
i trasferimenti di capitale previsti sono coerenti con il piano triennale degli investimenti;
- **finanziamenti con prestiti**
sono previsti i seguenti finanziamenti con prestiti, nel rispetto dei vincoli normativi:
 - nel 2014 € 2.340.000,00
 - nel 2015 € 3.000.000,00
 - nel 2016 € 1.500.000,00.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

Congrue 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.

Si segnala che l'equilibrio di parte corrente, come dimostrato nella tabella di cui al paragrafo 4), è raggiunto con l'utilizzo di alcune entrate di carattere eccezionale/non ripetitivo, la cui previsione è stata formulata sulla base di stime che dovranno essere confermate nel corso del 2014.

Si raccomanda pertanto, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio, in considerazione dell'evoluzione normativa e delle nuove forme di fiscalità attiva degli Enti Locali, introdotte dalla legge di stabilità 2014 ed aggiornate dal recente D.L. 16 del 6 marzo 2014, un monitoraggio costante sulle ricadute di bilancio dei seguenti aspetti:

- Imposta municipale propria;
- Tari;
- Tasi;
- Proventi per sanzioni da codice della strada;
- Entrate da recupero evasione tributaria;
- Dividendi da società partecipate;
- Fondo di solidarietà comunale.

Quanto sopra tenuto conto anche della struttura delle spese correnti che presenta, segnatamente per quelle relative al personale, al rimborso di prestiti e ai contratti di servizio pluriennali, un elevato grado di rigidità.

Si invita pertanto l'amministrazione, in esito a tale lavoro di riscontro, ad effettuare una prima verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio al 30.06.2014 e di relazionare in merito nelle forme dovute.

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 siano concretamente reperite le risorse previste e, in particolare, i proventi per il rilascio di concessioni edilizie.

Per questi ultimi si evidenzia che l'accertamento dipende in massima parte dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dalle condizioni del mercato immobiliare.

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.

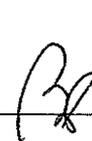
e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente risulta dotato di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e gli organismi partecipati ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale ed 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, nonché del Regolamento sui controlli interni adottato con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 28 febbraio 2013.

f) 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.

Ravenna, 10 marzo 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Paola Bianchini

