

COMUNE DI CAPANNORI

Provincia di Lucca

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E
PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI
PUBBLICI E L'ELENCO ANNUALE DEI LAVORI
PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 128 DEL
D.LGS. 163/2006**

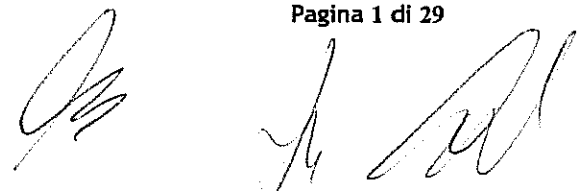
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cesare Cava

Dott.ssa Anna Maria Lombardi

Dott.ssa Alessia Bastiani



Comune di Capannori
Collegio dei Revisori

Verbale n. 27 del 20 marzo 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

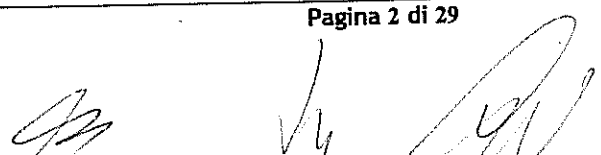
Premesso che l'organo di revisione ha:

- 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»;
- 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;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, del Comune di Capannori che forma parte integrante e sostanziale del verbale del Collegio dei Revisori n. 27 del 20 marzo 2014.

San Giuliano Terme, li 20 marzo 2014



VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Cesare Cava, Dott.ssa Anna Maria Lombardi, Dott.ssa Alessia Bastiani, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

ricevuto in data 18/03/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 14/03/2014 con delibera n. 47 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 dell'esercizio delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la proposta di delibera del Consiglio Comunale ad oggetto "Imposta Unica Comunale (IUC). Approvazione aliquote IMU e TASI";
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- 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 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;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

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

Tab. 2 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	26.725.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	35.628.808,00
Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.407.654,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	17.946.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	9.216.154,00		
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	17.946.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	11.020.000,00
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.300.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	12.900.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	12.900.000,00		
<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>Totale</i>	<i>0,00</i>

Comune di Capannori (LU)

Avanzo amministrazione 2013 presunto	0,00	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
Totale complessivo entrate	77.494.808,00	Totale complessivo spese	77.494.808,00

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	57.294.808,00
spese finali (titoli I e II)	-	53.574.808,00
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	3.720.000,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 -	2012 Consuntivo	2013 Previsione definitiva	2014 Previsione
Entrate titolo I	22.652.901,80	26.007.287,30	26.725.000,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	4.530.758,69	7.197.287,30	7.510.000,00
Entrate titolo II	2.207.371,20	6.178.477,00	3.407.654,00
Entrate titolo III	7.931.954,43	9.336.372,00	9.216.154,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	32.792.227,43	41.522.136,30	39.348.808,00
Spese titolo I (B)	29.417.428,34	37.942.136,30	35.628.808,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.333.250,00	3.580.000,00	3.720.000,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	41.549,09	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	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)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		3.580.000,00	3.720.000,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	41.549,09	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 -	2012 Consuntivo	2013 Previsione definitiva	2014 Previsione
Entrate titolo IV	4.989.752,98	18.754.740,00	17.946.000,00
Entrate titolo V **	2.169.278,82	3.952.379,82	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	7.159.031,80	22.707.119,82	0,00
Spese titolo II (N)	7.662.095,68	20.954.740,00	17.946.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-503.063,88	1.752.379,82	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-503.063,88	1.752.379,82	0,00

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

(**) categorie 2,3 e 4.

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

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

Tab. 8 -

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.399.000,00	3.399.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	100.000,00	100.000,00
Per monetizzazione aree standard	530.000,00	530.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	2.600.000,00	2.600.000,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	6.629.000,00	6.629.000,00

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 (quota non ricorrente/non ripetitiva)	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	591.000,00
Sanzioni violazioni codice strada (quota non ricorrente/non ripetitiva)	160.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Totale entrate	751.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	180.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	140.000,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Totale spese	320.000,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	431.000,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse :

Tab. 10 -

Alienazioni	6.517.000,00
Cessione diritti di superficie	400.000,00
Trasferimenti enti pubblici per assetto idrogeologico (cap. s 20582)	1.500.000,00
Trasferimenti regionali finalizzati a interventi sul patrimonio comunale	2.834.000,00
Contributo regionale per riqualificazione camelieto (s 21471)	40.000,00
Trasferimenti Provincia per interventi a tutela dell'ambiente (s 20836)	100.000,00
Regione Toscana finanziamenti progetti turismo e sviluppo locale (s. 21166)	525.000,00
Oneri di urbanizzazione	3.500.000,00
Contributo ex art. 127, comma 4 l.r. 1/2005 per opere di urbanizzazione P.I.P. Carraia (cap. s 21560)	500.000,00
Contributi in conto capitale da privati ed enti diversi	1.000.000,00
Rimborsi da privati per finanziamento opere pubbliche	530.000,00
Contributi per realizzazione impianti fotovoltaici (s 21911)	100.000,00
Proventi condono	400.000,00
Totale risorse	17.946.000,00
Totale impieghi al titolo II della spesa	17.946.000,00

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**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	26.725.000,00	26.725.000,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	7.510.000,00	7.510.000,00
Entrate titolo II	3.407.654,00	3.407.654,00
Entrate titolo III	9.216.154,00	9.216.154,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	39.348.808,00	39.348.808,00
Spese titolo I (B)	35.628.808,00	35.628.808,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.720.000,00	3.720.000,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
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)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	3.720.000,00	3.720.000,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 13	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	19.458.000,00	12.865.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	19.458.000,00	12.865.000,00
Spese titolo II (N)	19.458.000,00	12.865.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

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, e adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013 (deliberazione di Giunta Comunale n.223 del 11/10/2013)

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. 259 del 21/12/2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 19/12/2012 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 non subisce modificazioni.

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) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- g) 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, entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consentano il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

ENTRATE	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Titolo I – Previsione Accertamenti	26.725	26.725	26.725
Titolo II – Previsione Accertamenti	3.407	3.407	3.407
Titolo III – Previsione Accertamenti	9.216	9.216	9.216
Titolo IV – Previsione Incassi <i>(al netto delle riscossioni di crediti e delle altre esclusioni previste dalla normativa)</i>	4.800	4.800	4.966
Totale Entrate rilevanti Patto	44.148	44.148	44.314
SPESE	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Titolo I – Previsione Impegni	35.628	35.628	35.628
<i>Detrarre Fondo Svalutazione Crediti (v. Circolare n.5 Ministero Economia e Finanze del 7 febbraio 2013, pagg.30-31)</i>	-406	-406	-406
Titolo II – Previsione Pagamenti <i>(al netto delle concessioni di crediti delle altre esclusioni previste dalla normativa)</i>	6.113	6.196	6.196
Totale Spese rilevanti Patto	41.335	41.418	41.418
SALDO COMPETENZA MISTA	2.813	2.730	2.896
OBIETTIVO ANNUALE	2.813	2.730	2.896

(Dati in migliaia di Euro)

Le previsioni d'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 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto / assestamento 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	13.200.000,00	13.555.000,00	0,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz. principale	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	700.202,73	800.000,00	600.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	339.651,27	385.000,00	385.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	3.800.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	33.846,37	0,00	0,00
I.U.C.	0,00	0,00	15.210.000,00
Totale categoria I	18.073.700,37	18.740.000,00	20.195.000,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	2.385,74	0,00	0,00
TA RI	0,00	0,00	0,00
TA SI	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	2.835,74	0,00	0,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	46.057,00	70.000,00	70.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.530.758,69	798.000,00	100.000,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	6.399.287,30	7.410.000,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	4.576.815,69	7.267.287,30	7.580.000,00
Totale entrate tributarie	22.652.901,8	26.007.287,30	26.725.000,00

Imposta Unica Comunale (IUC)

La Legge 147/2013, art. 1 comma 639, ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC). Il nuovo tributo si basa su due presupposti impositivi:

- 1) il possesso di immobili (collegato alla loro natura e valore),
- 2) l'erogazione e la fruizione di servizi comunali.

La IUC si compone:

- 1) dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali,
- 2) di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

L'Ente ha stimato un'entrata di € 14.160.000,00 così dettagliata:

1) Gettito IMU 2013	12.220,00
2) Previsione gettito derivante dall'applicazione TASI 1x1000 all'abitazione principale e pertinenze	1.310,00
3) Previsione gettito derivante dall'applicazione maggiorazione IMU +1x1000 Immobili cat. D ed altri immobili non produttivi di reddito fondiario	530,00
4) TASI 1,5x1000 sui locati	100,00
5) TASI 1x1000 sui locati con contratto concordato	
Previsione 2014	14.160,00

(dati in migliaia di Euro)

Addizionale comunale Irpef

Il Comune conferma l'applicazione dell'aliquota di addizionale comunale all'Irpef deliberata con atto del Consiglio Comunale n. 22 del 20/06/2013, come di seguito specificato:

Reddito annuo complessivo imponibile	Aliquota
Da € 0,00 a € 15.000,00	0,76 per cento
Da € 15.000,01 a € 28.000,00	0,77 per cento
Da € 28.000,01 a € 55.000,00	0,78 per cento
Da € 55.000,01 a € 75.000,00	0,79 per cento
Oltre € 75.000,00	0,80 per cento

Sono esenti dall'applicazione dell'addizionale tutti i contribuenti con un reddito complessivo annuo imponibile inferiore a € 14.500,00 (quattordicimilacinquecento/00). L'esenzione non equivale a franchigia e dunque non si applica nei casi in cui il reddito complessivo sia superiore a € 14.500,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto di quanto segue:

1) Spettanze 2013	6.827,00
2) Applicazione riduzione del 4% rispetto alle spettanze 2013 in attesa dell'assegnazione definitiva delle risorse	-272,00
3) Attribuzione mancato gettito IMU 1° casa sulla base del presunto fondo statale di 700milioni	500,00
4) Maggiore entrata derivante dall'erogazione nel 2014 della spettanza residua 2013, al netto delle somme da recuperare con le procedure di cui all'art.1, comma 128, Legge 228/2012	355,00

(dati in migliaia di Euro)

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/IUC	13.200.000,00	13.555.000	14.160.000,00
fondo sperimentale di riequilibrio	4.530.758,69	798.000,00	100.000,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	6.399.287,30	7.410.000,00
totale	17.732.770,69	20.754.300,30	21.672.014,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab. 25 -

	Rendiconto 2012	Assest. 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU (somme iscritte a ruolo)	630.514,48	700.000,00	111,02%	600.000,00	85,71%
Recupero evasione TARSU/TIA	2.385,74	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	632.900,22	700.000,00	110,60%	600.000,00	85,71%

Trasferimenti correnti dallo Stato

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati stimati sulla base delle disposizioni vigenti sui trasferimenti erariali.

In particolare, i trasferimenti non fiscalizzati riguardano:

- contributo per stabilizzazione personale ex ETI per € 97.500,00;
- contributi spettanti per specifiche fattispecie di legge (somme per la copertura di oneri per accertamenti medico legali per assenze malattia, trasferimenti compensativi minori introiti addizionale Irpef, attribuzione cinque per mille, contributo partecipazione evasione fiscale) per € 252.500,00
- contributo per gli interventi dei Comuni (contributo sviluppo investimenti) per € 245.000,00, entrata stimata sulla base dei dati presenti sul sito internet del Ministero dell'Interno – Dipartimento Finanza Locale.

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZIO	ENTRATA	SPESA	% COPERTURA
ASILO NIDO*	225.000,00	352.540,00	63,82%
REFEZIONE SCOLASTICA	1.015.300,00	1.960.350,00	51,79%
TRASPORTO SCOLASTICO	90.000,00	796.085,00	11,31%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	290.000,00	258.897,00	112,01%
TOTALE	1.620.300,00	3.367.872,00	48,11%

*costi stimati con esclusione del 50% ex art. 5 L.498/92

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 10/01/2014 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,11%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 625.000,00 (escluse le somme iscritte a ruolo), da destinare con atto dell'organo esecutivo per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Accertamento 2012	Assestato 2013	Previsione 2014
483.519,86	356.418,42	625.000,00

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

	Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	241.759,93	178.209,21	Da destinare con atto G.C.
Perc. X Spesa Corrente	50%	50%	Da destinare con atto G.C.
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0%	0%	0%

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

E' previsto in entrata per complessivi € 142.000,00 per occupazioni permanenti e per occupazioni temporanee parametrando le previsioni al riscosso 2006-2013.

SPESE PARTE CORRENTE

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 -

DESCRIZIONE	Rendiconto 2012	Previsione definitiva 2013	Previsione 2014	Var. Ass. 2014/2013	Var. % 2014/2013
Spesa di Personale	11.250.059,94	10.984.439,00	10.927.938,00	-56.501,00	-0,51%
Acquisto Beni	750.478,82	791.006,08	743.075,71	-47.930,37	-6,06%
Prestazione servizi	11.466.903,66	14.749.307,07	13.278.412,53	-1.470.894,54	-9,97%
Utilizzo beni di terzi	74.148,90	70.920,00	30.500,00	-40.420,00	-56,99%
Trasferimenti	2.802.241,75	7.254.494,00	6.899.149,50	-355.344,50	-4,90%

Comune di Capannori (LU)

Interessi passivi	2.000.182,57	2.130.000,00	2.080.000,00	-50.000,00	-2,35%
Imposte e tasse	809.203,77	948.106,83	942.903,65	-5.203,18	-0,55%
Oneri straordinari	264.208,93	400.000,00	140.000,00	-260.000,00	-65,00%
Fondo sval. crediti	0,00	400.000,00	406.000,00	6.000,00	1,50%
Fondo di riserva	0,00	213.863,32	120.828,61	-93.034,71	-43,50%
Totale	29.417.428,34	37.942.136,30	35.568.808,00	-2.373.328,30	-6,26%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 9.452.849,97 riferita a n. 296 dipendenti, pari a euro 31.935,30 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 1.220.000,00 pari al 11,15% delle spese dell'intervento 01.

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, richiamando inoltre il pieno rispetto delle osservazioni e indicazioni elaborate dal Ministero delle Finanze e Economia a seguito di specifiche ispezioni svoltesi nel corso del 2012. 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 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 -

anno	Importo
2011	9.936.094,49 dato consuntivo
2012	9.695.383,51 dato consuntivo
2013	9.516.745,75 dato previsionale
2014	9.516.744,00 limite massimo di spesa
2015	9.516.743,00 limite massimo di spesa
2016	9.516.742,00 limite massimo di spesa

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Assestato 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	11.250.059,94	10.984.439,80	10.937.938,32
spese incluse nell'int.03	36.800,00	48.500,00	35.000,00
irap	640.648,00	645.840,00	640.222,00
altre spese incluse	0,00	30.475,80	5.000,00
Totale spese di personale	11.927.507,94	11.709.255,60	11.618.160,32
spese escluse	2.232.124,43	2.192.509,85	2.165.310,35
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.695.383,51	9.516.745,75	9.452.849,97
Spese correnti	29.417.428,34	37.942.136,30	35.628.808,00
Incidenza % su spese correnti	40,54%	30,86%	32,6%

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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228, la previsione per l'anno 2014 è stata ridotta di euro 1.559.244,91 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2013.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	Variazione
Studi e consulenze	5.000,00	80%	1.000,00	0,00	-1.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	273.661,85	80%	54.732,37	54.732,37	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.000,00	50%	4.500,00	4.500,00	0,00
Formazione	55.035,18	50%	27.517,59	27.000,00	-517,59
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	123.112,78	20%	98.490,22	88.057,65	0,00
Totale	467.818,81		186.240,18	176.304,02	-1.517,59

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, rispetto all'esercizio 2014 la spesa è stata ridotta nella misura del 4,90%.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 140.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- Rimborsi ICI e TARSU € 50.000,00
- Interventi urgenti sul patrimonio per danni subiti € 90.000,00

Fondo svalutazione crediti

L'art. 6, comma 17, del D.L. 95/2012 stabilisce che "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, nelle more dell'entrata in vigore dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni. Previo parere motivato dell'organo di revisione, possono essere esclusi dalla base di calcolo i residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità".

Ai sensi dell'art.11 bis, comma 2, del D.L. 28 giugno 2013, n. 76 convertito con modificazioni dalla L. 9 agosto 2013, n. 99, l'accantonamento obbligatorio al fondo svalutazione crediti per gli enti locali che hanno ricevuto l'anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti è fissato al 30% dei residui attivi relativi a entrate correnti proprie (titolo I e titolo III) con anzianità superiore a cinque anni.

Il totale dei residui attivi di cui ai titoli I e III aventi anzianità superiore a 5 anni ammonta a € 1.232.638,24, la quota minima da accantonare per la costituzione del fondo svalutazione crediti è di € 369.791,47.

L'Ente ha iscritto nel bilancio un fondo svalutazione crediti di € 406.000,00.

Analisi al 28/02/2014

Titolo	Descrizione	EPF	Importo
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2000 E PREC.	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2001	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2002	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2003	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2004	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2005	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2006	0,00
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2007	82.405,95
I	ENTRATE TRIBUTARIE	2008	0,00
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2001 E PREC.	0,00
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2002	99.338,55
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2003	74.369,75
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2004	205.563,51
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2005	294.431,02
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2006	240.306,20
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2007	70.912,87
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2008	165.310,39
			1.232.638,24
ACCANTONAMENTO MINIMO AL F.DO SVALUTAZIONE CREDITI		30,00%	369.791,47

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* e in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,34% delle spese correnti.

FONDO DI RISERVA	SPESE CORRENTI	%
120.828,61	35.568.808,00	0,340%

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tab. 33 -	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	470.000,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Totale	470.000,00

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 ad eccezione della società Capannori Servizi Srl che ha approvato il bilancio di esercizio al 30/06/2013 (il cui esercizio inizia il 1/7 e termina il 30/6 dell'anno successivo). Tali documenti sono allegati al bilancio di previsione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 17.946.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

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 acquisti di autovetture (spesa rientrante nei limiti disposti dall'art. 1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228).

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di immobili (spesa rientrante nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228).

INDEBITAMENTO

Non sono previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale. L'Ente, tuttavia, rispetta il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL

ENTRATA TITOLO I	Rendiconto 2012	22.652.901,80
ENTRATA TITOLO II	Rendiconto 2012	2.207.371,20
ENTRATA TITOLO III	Rendiconto 2012	7.931.954,43

		32.792.227,43
LIMITE IMPEGNO DI SPESA PER INTERESSI PASSIVI	8,00%	2.623.378,19
INTERESSI PASSIVI PREVISTI PER MUTUI GIA' CONTRATTI	Bilancio 2014	2.080.000,00
INTERESSI PASSIVI PER NUOVI MUTUI DA CONTRARRE NEL 2014		0,00
INCIDENZA PERCENTUALE SULLE ENTRATE CORRENTI		6,34%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.080.000,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a fino alla data odierna 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:

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Debito residuo	44.122.507,42	41.717.139,62	40.512.201,44	40.899.067,13	37.179.067,13	33.459.067,13
Nuovi prestiti	801.000,00	2.128.311,82	3.945.429,82	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-3.206.367,80	-3.333.250,00	-3.558.564,13	-3.720.000,00	-3.720.000,00	-3.720.000,00
Totale fine anno	41.717.139,62	40.512.201,44	40.899.067,13	37.179.067,13	33.459.067,13	29.739.067,13

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	3.206.367,80	3.333.250,00	3.558.564,13	3.720.000,00	3.720.000,00	3.720.000,00
Quota capitale	2.093.702,95	2.000.182,57	1.746.978,78	2.080.000,00	2.080.000,00	2.080.000,00
Totale fine anno	5.300.070,75	5.333.432,57	5.305.542,91	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00

Tab. 41 -

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:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	32.792.227,43
Anticipazione di cassa	Euro	7.300.000,00
Percentuale		22,26%

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 pagamento debiti

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità di euro 1.752.379,82.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria

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.

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;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;

- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	26.725.000,00	26.725.000,00	26.725.000,00	80.175.000,00
Titolo II	3.407.654,00	3.407.654,00	3.407.654,00	10.222.962,00
Titolo III	9.216.154,00	9.216.154,00	9.216.154,00	27.648.462,00
Titolo IV	17.946.000,00	19.458.000,00	12.865.000,00	50.269.000,00
Titolo V	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00	21.900.000,00
Somma	64.594.808,00	66.106.808,00	59.513.808,00	190.215.424,00
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	64.594.808,00	66.106.808,00	59.513.808,00	190.215.424,00

Tab. 46 -

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	35.628.808,00	35.628.808,00	35.628.808,00	106.886.424,00
Titolo II	17.946.000,00	19.458.000,00	12.865.000,00	50.269.000,00
Titolo III	11.020.000,00	11.020.000,00	11.020.000,00	33.060.000,00
Somma	64.594.808,00	66.106.808,00	59.513.808,00	190.215.424,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	64.594.808,00	66.106.808,00	59.513.808,00	190.215.424,00

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	10.927.938,00	10.927.938,00	0%	10.927.938,00	0%
02 Acquisto di beni di consumo e materie prime	743.075,71	743.075,71	0%	743.075,71	0%
03 Prestazioni di servizi	13.278.412,53	13.278.412,53	0%	13.278.412,53	0%
04 Utilizzo di beni di terzi	30.500,00	30.500,00	0%	30.500,00	0%
05 Trasferimenti	6.899.149,50	6.899.149,50	0%	6.899.149,50	0%
06 Interessi passivi e oneri finanziari	2.080.000,00	2.080.000,00	0%	2.080.000,00	0%
07 Imposte e tasse	942.903,65	942.903,65	0%	942.903,65	0%
08 Oneri straordinari della gestione corrente	140.000,00	140.000,00	0%	140.000,00	0%
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0%	0,00	0%
10 Fondo svalutazione crediti	406.000,00	406.000,00	0%	406.000,00	0%
11 Fondo di riserva	120.828,61	120.828,61	0%	120.828,61	0%
Totale spese correnti	35.628.808,00	35.628.808,00	0%	35.628.808,00	0%

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	6.917.000,00	4.551.000,00	3.900.000,00	15.368.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	3.499.000,00	2.857.000,00	2.565.000,00	8.921.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	6.030.000,00	11.050.000,00	5.400.000,00	22.480.000,00
Totale	17.946.000,00	19.458.000,00	12.865.000,00	50.269.000,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti per investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	17.946.000,00	19.458.000,00	12.865.000,00	50.269.000,00
Spesa titolo II	17.946.000,00	19.458.000,00	12.865.000,00	50.269.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- a) che il previsto recupero evasione ICI stabilito in € 600.000,00 debba essere monitorato con cadenza trimestrale, con particolare attenzione alle effettive riscossioni rispetto alle somme accertate;
- b) che la stima delle risorse del fondo di solidarietà comunale debba essere nuovamente verificata successivamente alla pubblicazione dei dati ufficiali da parte del Ministero competente, in funzione delle possibili ulteriori modifiche normative attese a seguito dell'emanazione dei decreti attuativi della riforma della fiscalità comunale;
- c) che le voci di entrata relative alle sponsorizzazioni e contributi da Fondazioni bancarie pari a € 700.000,00 e alle sanzioni per violazioni al Codice della strada pari a € 760.000,00, debbano essere monitorate con cadenza trimestrale attestandone l'effettiva quantificazione e realizzazione finanziaria;
- d) che il fondo svalutazione crediti pari a € 406.000,00, seppure congruo, debba essere incrementato nel corso dell'anno 2014, in funzione delle ricadute negative che possono derivare alla riscossione dei residui attivi, anche più recenti, a seguito delle modifiche intervenute nella riscossione coattiva con il D.L. 69/2013;
- e) che il fondo di riserva quantificato in €. 120.828,61, pari allo 0,34% delle spese correnti, rispetta i parametri previsti dall'art. 166 del TUEL "il fondo di riserva deve essere non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% delle spese correnti", ma ponendosi molto vicino al limite minimo, si rende necessario programmare una attenta verifica della spesa corrente, con la necessità eventualmente di incrementare il suddetto fondo di riserva con apposita variazione di bilancio;
- f) che la richiesta di anticipazione di cassa confermata anche per l'anno 2014, impone una più efficace attività di riscossione coattiva che consenta di recuperare e migliorare i flussi finanziari dell'Ente, attraverso strumenti di sollecito e di pre coattivo diretti che siano attivati dagli uffici competenti dell'Amministrazione, prima dell'invio del ruolo a Equitalia;
- g) che la scelta assunta dal Comune di Capannori di non assumere nuovi mutui per il finanziamento degli investimenti, debba ritenersi apprezzabile così come la positiva evoluzione dell'indebitamento che viene previsto in graduale riduzione nel corso dell'anno 2014;
- h) che seppure le previsioni di bilancio consentano il rispetto delle norme inerenti il patto di stabilità, si rende necessaria una costante e puntuale attività di programmazione e verifica delle attività dei singoli dirigenti e dei rispettivi servizi, per evitare che la gestione dei flussi di cassa sia negativamente condizionata da una carente attività di controllo tempestivo della gestione;
- i) che l'Ente debba dotarsi di procedure di controllo analogo sulla società in house e forme di verifica programmata sulle società partecipate, al fine di essere pienamente e tempestivamente consapevole delle scelte assunte dalle società e dei possibili effetti economici e patrimoniali derivanti sul bilancio comunale.

CONCLUSIONI

In relazione ai documenti di bilancio forniti al presente Collegio in data 18 marzo 2014 e ai rilievi evidenziati nella presente relazione,

L'ORGANO DI REVISIONE

- confermate le osservazioni e i suggerimenti sopra esposti che divengono parte integrante e sostanziale del presente parere;

- richiamata nella sua totalità la relazione tecnica al bilancio di previsione 2014 del Segretario Generale Dott. Roberto Onorati A.P. Ufficio Bilancio e contabilità;

esprime il proprio **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e di bilancio pluriennale 2014/2016 e sui relativi documenti allegati.

San Giuliano Terme, 20 marzo 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cesare Cava

Dott.ssa Anna Maria Lombardi

Dott.ssa Alessia Bastiani