

COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Ceconato

Dott.ssa Ombretta Toldo

Dott. Giovanni Pedone Lauriel

Sommario

<u>Verifiche preliminari</u>	pag. 3
<u>Verifica degli equilibri</u>	pag. 4
- <u>Bilancio di previsione 2014</u>	pag. 5
- <u>Bilancio pluriennale</u>	pag. 8
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u>	pag. 9
- <u>Coerenza interna</u>	pag. 9
- <u>Coerenza esterna</u>	pag. 9
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014</u>	pag. 11
- <u>Entrate correnti</u>	pag. 11
- <u>Spese correnti</u>	pag. 19
- <u>Organismi partecipati</u>	pag. 21
- <u>Spese in conto capitale</u>	pag. 21
- <u>Indebitamento</u>	pag. 21
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014–2016</u>	pag. 23
<u>Osservazioni e suggerimenti</u>	pag. 25
<u>Conclusioni</u>	pag. 26

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione nelle persone del Presidente Dott. Nicola Ceconato e dei membri Dott.ssa Ombretta Toldo e Dott. Giovanni Pedone Lauriel ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", ricevuto in data 09 luglio 2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 92 del 07 luglio 2014 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2013);
- le risultanze dei bilanci, dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2013 delle aziende ed enti partecipati dal Comune;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006;
- la delibera n. 89 del 07 luglio 2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- la delibera di Giunta Comunale n. 90 del 07 luglio 2014 ad oggetto "Determinazione tariffe e tassi di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale per l'anno 2014";
- la delibera di Giunta Comunale n. 91 del 07 luglio 2014 ad oggetto "Destinazione dei proventi derivanti dall'applicazione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada, ai sensi dell'art. 208 e 142, comma 12-bis del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 e successive modificazioni - anno 2014";
- il prospetto contenente il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- revisioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art. 77 bis, comma 12 della L. 133/2008);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e pluriennale.

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda individuale);
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
 - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
-
- ❖ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
 - ❖ 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 vigente;
 - ❖ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali.

L'Organo di revisione

esaminati i documenti suddetti:

- ha verificato il bilancio rispetto ai principi previsti dall'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e dei postulati dei principi contabili degli enti locali:
 - UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
 - ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
 - UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
 - INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
 - VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
 - PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
 - PAREGGIO FINANZIARIO: è rispettato il pareggio di bilancio.
 - EQUILIBRIO CORRENTE: le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata.

- ha effettuato le verifiche di seguito riportate 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 D.Lgs. 267/2000.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

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.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	6.318.454,84	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	8.390.116,58
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	759.128,03	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	4.730.252,81
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.986.081,52		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.030.200,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	31.495,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.379.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.379.000,00
<i>Totale</i>	11.472.864,39	<i>Totale</i>	14.530.864,39
Avanzo di amministrazione 2013 accertato	3.058.000,00		
<i>Totale complessivo entrate</i>	14.530.864,39	<i>Totale complessivo spese</i>	14.530.864,39

L'avanzo di amministrazione è già accertato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 30 aprile 2014 di approvazione del Rendiconto 2013.

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013 definitive	Preventivo 2014
Entrate titolo I	6.334.695,98	6.725.288,53	6.318.454,84
Entrate titolo II	570.077,97	1.718.326,05	759.128,03
Entrate titolo III	2.228.943,38	2.001.633,32	1.986.081,52
(A) Totale titoli (I+II+III)	9.133.717,33	10.445.247,90	9.063.664,39
(B) Spese titolo I	8.480.963,53	10.005.752,26	8.390.116,58
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	261.318,30	233.455,07	31.495,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	391.435,50	206.040,57	642.052,81
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	23.595,93		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	206.040,57	642.052,81
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	22.500,00	17.500,00
- altre entrate (specificare)		183.540,57	624.552,81
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	415.031,43	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013 definitive	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	941.845,22	4.784.637,55	1.030.200,00
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	941.845,22	4.784.637,55	1.030.200,00
(N) Spese titolo II	1.716.466,00	4.990.678,12	4.730.252,81
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	206.040,57	642.052,81
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	790.211,07	0,00	3.058.000,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	15.590,29	0,00	0,00

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 assicurata nel bilancio. In particolare la destinazione dei proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada è la seguente:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per sanzioni amministrative codice della strada	140.000,00	70.000,00

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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013 accertato	3.058.000,00	
- avanzo del bilancio corrente	642.052,81	
- alienazione di beni	60.325,00	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		3.760.377,81
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	353.875,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi: oneri urbanizzazioni, monetizzaz	616.000,00	
Totale mezzi di terzi		969.875,00
TOTALE RISORSE		4.730.252,81
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		4.730.252,81

BILANCIO PLURIENNALE

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	6.730.000,00	6.730.000,00
Entrate titolo II	1.486.645,35	509.029,60
Entrate titolo III	1.982.784,75	1.721.616,84
(A) Totale titoli (I+II+III)	10.199.430,10	8.960.646,44
(B) Spese titolo I	9.801.230,10	8.616.090,44
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	33.575,00	4.056,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	364.625,00	340.500,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	364.625,00	340.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	17.500,00	17.500,00
- altre entrate (avanzo di parte corrente)	347.125,00	323.000,00

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo IV	1.768.875,00	1.665.000,00
Entrate titolo V	0,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	1.768.875,00	1.665.000,00
(N) Spese titolo II	2.133.500,00	2.005.500,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	364.625,00	340.500,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

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.)

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti dell'11 novembre 2011, ed adottato dalla Giunta comunale in data 14 ottobre 2013, con deliberazione n. 160.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 05 novembre 2013 al 04 gennaio 2014.

In sede di predisposizione dello schema di bilancio annuale 2014 e del bilancio pluriennale 2014-2016 sono state inserite delle previsioni di spesa in conto capitale ulteriori rispetto a quanto previsto nel programma triennale dei lavori pubblici succitato. Pertanto in sede di approvazione di quest'ultimo in Consiglio comunale lo stesso dovrà essere aggiornato.

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. 89 del 07 luglio 2014.

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

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 DPR 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.

Verifica della coerenza esterna

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), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	€ 8.179.335,58	
2010	€ 8.658.042,64	
2011	€ 8.685.088,20	€ 8.507.488,81

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente %	obiettivo di competenza
	2009/2011		mista
2014	€ 8.507.488,81	15,07	€ 1.282.078,56
2015	€ 8.507.488,81	15,07	€ 1.282.078,56
2016	€ 8.507.488,81	15,62	€ 1.328.869,75

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	Obiettivo rideterminato Clausola salvaguardia	variazione patto regionale verticale spazi	obiettivo da conseguire
€ 1.282.078,56	€ 737.895,98	€ 16.437,42	€ 173.000,00	€ 387.620,00
€ 1.282.078,56	€ 737.895,98		€ -	€ 544.182,58
€ 1.328.869,75	€ 737.895,98			€ 590.973,77

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	€ 9.063.664,39	€ 10.199.430,10	€ 8.960.646,44
spese correnti prev. impegni	€ 8.346.512,03	€ 9.770.347,51	€ 8.585.267,00
differenza	€ 717.152,36	€ 429.082,59	€ 375.379,44
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
	€ 73.752,81	€ -	€ -
obiettivo di parte corrente	€ 643.399,55	€ 429.082,59	€ 375.379,44
previsione incassi titolo IV	€ 3.146.232,95	€ 3.391.835,56	€ 2.018.875,00
previsione pagamenti titolo II	€ 6.550.785,80	€ 3.268.540,47	€ 1.787.500,00
differenza	-€ 3.404.552,85	€ 123.295,09	€ 231.375,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
	€ 3.157.013,00	€ -	€ -
obiettivo di parte c. capitale	-€ 247.539,85	€ 123.295,09	€ 231.375,00
obiettivo previsto	€ 395.859,70	€ 552.377,68	€ 606.754,44

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	Differenza
2014	€ 395.859,70	€ 387.620,00	€ 8.239,70
2015	€ 552.377,68	€ 544.182,58	€ 8.195,10
2016	€ 606.754,44	€ 590.973,77	€ 15.780,67

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, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici,

nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 100.000 di valore.

Si rileva che il dott. Domenico Pavan - titolare di posizione organizzativa delegato competente del servizio finanziario - nel parere di regolarità tecnica e contabile espresso sulla proposta di deliberazione di Giunta comunale con la quale è stato approvato lo schema di bilancio 2014 ha precisato che la compatibilità finanziaria delle previsioni di bilancio per il triennio 2014-2016 con gli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno per il triennio 2014-2016, risultante dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 18, art. 31 della Legge n. 183/2011, è condizionata dal verificarsi di una serie di proiezioni sia per la gestione finanziaria di competenza che per la gestione di cassa ipotizzate per il triennio 2014-2016.

Pertanto l'ente dovrà prestare particolare cautela all'impegno delle spese in conto capitale nel corso dell'anno e al monitoraggio delle previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, 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 2013 e 2012:

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di
	2012	2013	previsione
			2014
I.M.U.	4.129.503,00	2.939.097,19	1.500.000,00
Recupero evasione: ICI e IMU	51.253,77	65.797,63	95.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	174.035,86	197.374,33	180.000,00
Addizionale com.consumo energia elett.	8.074,04	12.792,01	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	532.372,53	1.245.000,00	1.610.000,00
Imposta di scopo/soggiorno	0,00	0,00	
Maggiorazione TARES	0,00	0,00	
Altre imposte	10.342,95	9.440,85	10.454,84
Categoria 1: Imposte	4.905.582,15	4.469.502,01	3.395.454,84
TOSAP	42.640,13	42.648,07	43.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	870,00	0,00	
TARES			
Recupero evasione tassa rifiuti	635,17	1,67	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	1.265.000,00
Categoria 2: Tasse	44.145,30	42.649,74	1.308.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.880,45	7.594,46	7.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.377.087,58		
Fondo solidarietà comunale		1.634.314,75	1.608.000,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	1.384.968,03	1.641.909,21	1.615.000,00
Totale entrate tributarie	6.334.695,48	6.154.060,96	6.318.454,84

Nel bilancio 2014 si prevede di accertare entrate tributarie per complessivi € 6.318.454,84.

L'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori e l'attendibilità delle relative previsioni di gettito.

Vengono di seguito analizzate in dettaglio alcune entrate ritenute dall'Organo di Revisione significative in base all'importo complessivo iscritto in bilancio o sulla base degli scostamenti rispetto al bilancio del precedente esercizio.

Imposta unica comunale (IUC): Imposta Municipale Propria (IMU), Tributo per i servizi indivisibili (TASI) e Tassa sui rifiuti (TARI)

Imposta Municipale Propria (IMU)

Il gettito dell'IMU dall'anno 2014 è stato previsto considerando, oltre alle modifiche normative introdotte in particolare dalla Legge di stabilità 2014, l'introduzione di una nuova aliquota ridotta nella misura dello 0,46 per cento per le unità immobiliari concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta e collaterale entro il secondo grado che la utilizzano come abitazione principale.

Per quanto riguarda le altre aliquote sono confermate quelle approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 20 aprile 2012, vigenti dal 2012:

- aliquota ordinaria nella misura dello 0,8 per cento;
- aliquota ridotta nella misura dello 0,4 per cento per l'abitazione principale e per le relative pertinenze;
- aliquota ridotta nella misura dello 0,2 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale per i quali è stata presentata in Catasto la domanda di ruralità.

Inoltre con il regolamento di disciplina della IUC sarà proposto al Consiglio Comunale di avvalersi della facoltà - prevista dall'art. 13, comma 2, del D.L. 201/2011 convertito dalla L. n. 214/2011, e da ultimo modificato dalla Legge n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014) – di considerare già dal 2014 (quindi con un anno di anticipo rispetto all'estensione dell'agevolazione prevista per legge) direttamente adibita ad abitazione principale l'unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso.

Le previsioni dell'IMU per il triennio 2014-2016 sono state inserite in bilancio al netto dell'importo dell'alimentazione del fondo di solidarietà comunale, come previsto a partire dal 2014 dall'art. 6 del D.L. n. 16/2014. Di seguito si riportano i relativi conteggi:

	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
IMU lorda di competenza del Comune	2.933.226,34	2.933.226,34	2.933.226,34
Decurtazione MEF per alimentazione del FSC 2013 non trattenuta sul saldo IMU 2013	236.328,21		
Rettifica decurtazione con rideterminazione F.S.C. 2013	15.918,40		
Alimentazione FSC2014	1.213.269,18	1.213.269,18	1.213.269,18
IMU netta	1.499.547,35	1.719.957,16	1.719.957,16
Importo previsto in bilancio	1.500.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di € 1.265.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, tenuto conto dell'applicazione della sola aliquota base dell'1 per mille. La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Dal 2015 è previsto l'aumento dell'aliquota all'1,5 per mille con un gettito stimato di € 1.885.000,00 annui.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Il Comune di Paese, avendo realizzato un sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico, per il tramite del Consorzio Intercomunale Priula, ha previsto, ai sensi dell'art. 1, comma 668, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva. Ai sensi del medesimo comma 668 della suddetta legge n. 147/2013, la tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Addizionale comunale Irpef

La previsione del gettito è stata effettuata utilizzando il servizio di analisi statistiche reso disponibile dal Dipartimento delle Finanze attraverso il Portale del Federalismo Fiscale, considerata l'aliquota nella misura dello 0,50%, per tutti gli scaglioni di reddito, con una soglia di esenzione fissata in € 7.000,00, già deliberata per l'anno 2013 e confermata per il 2014. Nel 2014 è stato considerato nella previsione di competenza, pari ad € 1.610.000,00, oltre al saldo dell'addizionale 2013 sottostimata in sede di accertamento dell'entrata in competenza 2013, tutto il gettito del 2014 quantificato applicando l'aliquota del 0,50% alla base imponibile stimata per il corrente anno.

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 sulla base dei seguenti conteggi:

Gettito IMU ad aliquota base anno 2013	(a)	4.649.660,85
Alimentazione FSC 2013	(b)	1.413.645,60
Fondo solidarietà comunale 2013	(c)	1.678.249,51
Variazione per diverso riparto costi della politica	(d)	-44.095,86
Risorse base 2013	$e = (a - b + c + d)$	4.870.168,90
Taglio DL 95/2012 art. 16 c. 6 e rettifica Min.Interno	(f)	28.939,42
Correzione spending (integrazione/riduzione)	(g)	-657,14
Taglio Legge 147/2013 art. 1 c. 203 (30 milioni) e c. 730 (60 milioni)	(h)	24.897,36
Restituzione taglio 2012 FSR per IMU immobili comunali	(i)	83.012,88
Risorse base 2014	$l = (e - f + g - h + i)$	4.898.687,86

Risorse base 2014	(l)	4.898.687,86
IMU ad aliquota base 2014 lorda (quota comunale)	(m)	3.174.792,91
Alimentazione FSC 2014	(n)	1.213.269,18
IMU ad aliquota base 2014 netta (quota comunale)	o = (m-n)	1.961.523,73
TASI ad aliquota base 2014 totale	(p)	1.285.390,24
IMU + TASI ad aliquota base 2014 netto	q = (o+p)	3.246.913,97
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2014 al lordo di ulteriori tagli previsti dal D.L. 66/2014 e dal D.L. 95/2012	r = (l - q)	1.651.773,89

	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2014 lordo	1.651.773,83	1.651.773,83	1.651.773,83
STIMA TAGLI previsti dall'art 47 del D.L. 66/2014			
Taglio a livello nazionale	375.600.000	563.400.000	563.400.000
Riparto taglio rispetto a coefficiente di riparto dell'ulteriore taglio di 250 milioni di euro nel 2014 previsto dal D.L. 95/2012	43.478,58	65.217,88	65.217,88
STIMA ULTERIORE TAGLIO DALL'ANNO 2015 previsto dall'art. 16, c. 6 del D.L. 95/2012			
Taglio a livello nazionale		100.000.000	100.000.000
Riparto taglio rispetto a coefficiente di riparto dell'ulteriore taglio di 250 milioni di euro nel 2014 previsto dal D.L. 95/2012		11.575,77	11.575,77
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.608.295,31	1.574.980,25	1.574.980,25
Importo previsto in bilancio	1.608.000,00	1.575.000,00	1.575.000,00

La quantificazione del Fondo di solidarietà è particolarmente rilevante ai fini dell'equilibrio di bilancio e andrà costantemente monitorata stante l'evidente finalità redistributiva dello stesso.

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito annuo previsto per il 2014 è di € 180.000,00 ridotto di € 15.000,00 rispetto al bilancio 2013 assestato. Sono stati previsti inoltre € 7.000,00 per diritti sulle pubbliche affissioni.

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 stato stimato in € 43.000,00 in coerenza con le previsioni assestate 2013.

Imposta municipale secondaria

Dal 2015, come previsto dall'art. 1, comma 714 della Legge n. 147/2013, è prevista in bilancio l'imposta municipale secondaria, introdotta dall'art. 11 del D.Lgs. n. 23/2011, con un gettito stimato di € 230.000,00 annui. Tale imposta sostituirà la TOSAP, l'imposta sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
I.C.I./I.MU.	208.155,71	136.818,23	51.253,77	65.797,63	95.000,00	80.000,00	80.000,00

ANALISI DELLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI ORDINARI

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
CATEGORIA 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	157.311,94	1.972.151,59	253.763,03
CATEGORIA 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	408.750,14	302.042,15	503.665,00
CATEGORIA 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	3.422,35	1.562,00	1.200,00
CATEGORIA 4: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali			
CATEGORIA 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	593,54	536,34	500,00
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	570.077,97	2.276.292,08	759.128,03

Nel bilancio 2014 si prevede di accertare entrate da trasferimenti e contributi per complessive € 759.128,03.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per € 73.505,20 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2013.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
Categoria 1			
Proventi dei servizi pubblici	717.401,02	624.052,91	624.500,00
Categoria 2			
Proventi di beni dell'ente	324.868,54	268.910,70	213.242,43
Categoria 3			
Interessi su anticipazioni e crediti	3.111,18	1.383,98	4.800,00
Categoria 4			
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	186.116,81	186.116,81	201.500,00
Categoria 5			
Proventi diversi	997.445,83	856.151,52	942.039,09
TOTALE	2.228.943,38	1.936.615,92	1.986.081,52

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:

<i>Servizi a domanda individuale</i>			
	<i>Entrate/proventi prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% di copertura</i>
Asilo nido	180.000,00	336.000,00	53,58
Soggiorni climatici	100.000,00	111.500,00	89,70
Centri estivi	33.000,00	45.000,00	73,33
Palestre polisportive comunali	95.000,00	190.000,00	49,99
Totale	408.000,00	682.500,00	59,78

L'organo esecutivo con deliberazione n. 90 in data 07 luglio 2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,78%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative di spettanza del Comune sono previsti per il 2014 in € 140.000,00 e sono destinati - nel rispetto dell'art. 208 e dell'art. 142, comma 12-bis del D.Lgs. n. 285/1992 - con deliberazione di Giunta comunale n 91 in data 07 luglio 2014, per una percentuale complessiva del 50% - negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli succitati.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
€ 190.469,22	€ 190.720,59	€ 128.757,49	€ 140.000,00

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sono previste in € 213.242,43 si riferiscono alle seguenti entrate:

- € 13.022,43 a fitti reali di fabbricati comunali (caserma dei carabinieri, appartamenti Via Cavour);
- € 88.220,00 canoni ripetitori telefonici;
- € 90.000,00 per proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali;
- € 5.000,00 per proventi derivanti dalla concessione terreni per installazione di cassette per l'erogazione di acqua potabile;
- € 17.000,00 per proventi e rendite patrimoniali diverse (utilizzo locali comunali).

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti € 201.500,00 per dividendi da Asco Hdding S.p.A.

Proventi Diversi.

La previsione di entrata quantificata in € 942.039,09 è relativa a poste diverse, tra cui, tra le più rilevanti:

- € 60.000,00 per proventi diritti di escavo;
- € 69.350,00 per rimborso retribuzioni e contributi dipendenti e amministratori;
- € 24.805,00 per contributo convenzione servizio tesoreria comunale;
- € 50.000,00 per rimborsi per utilizzo e danni a proprietà comunali;
- € 100.000,00 per proventi soggiorni climatici per anziani;
- € 85.436,78 ristoro investimenti servizio idrico integrato;
- € 125.555,06 per rimborso ammortamento mutuo fognatura Musano – Paese e Via Montello;
- € 245.000,00 per proventi convenzione Ascopiave;
- € 80.000,00 per proventi derivanti da impianti fotovoltaici su immobili comunali.

SPESE CORRENTI

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

Cod. int.	Descrizione intervento	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014	Variazione 2014-2013	Variazione percentuale 2014/2013
01 -	Personale	3.045.805,90	2.940.758,00	2.960.750,00	19.992,00	0,68%
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.	287.396,97	266.584,91	260.000,00	-6.584,91	-2,47%
03 -	Prestazioni di servizi	3.103.844,13	3.100.539,41	3.105.255,00	4.715,59	0,15%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	105.497,76	112.070,00	109.400,00	-2.670,00	-2,38%
05 -	Trasferimenti	1.540.831,06	3.212.808,52	1.585.908,00	-1.626.900,52	-50,64%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	76.602,21	67.787,39	3.992,00	-63.795,39	-94,11%
07 -	Imposte e tasse	308.641,48	282.506,12	302.436,00	19.929,88	7,05%
08 -	Oneri straordinari gestione corr.	12.344,02	22.566,00	18.771,03	-3.794,97	-16,82%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti			0,00	0,00	
11 -	Fondo di riserva		113,91	43.604,55	43.490,64	38179,83%
	Totale spese correnti	8.480.963,53	10.005.734,26	8.390.116,58	-1.615.617,68	-16,15%
			% fondo di riserva su spese correnti			0,52%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 3.222.992,00 – comprese le spese inserite negli interventi 3 (prestazioni di servizi) e 7 (Irap) relative al personale - riferita a n. 86 dipendenti e n. 2 dirigenti, pari a € 37.476,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei limiti disposti dall'art. 3, comma 5, del D.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 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;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del d.l. 78/2010.

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. 78 del d.l. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 28.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2014 per questi tre interventi, è stata ridotta per un importo complessivo di € 4.539,32.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014
Studi e consulenze	673,20	80%	134,64	130,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	46.480,88	80%	9.296,18	9.198,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	1.402,73	50%	701,37	500,00
Formazione	12.000,00	50%	6.000,00	6.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture*	5.715,86		1.371,81	1.371,81

Il limite di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture, originariamente previsto dall'art. 6 del D.L.78/2010 è stato rivisto dall'art. 5, comma 2, del decreto-legge. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni in legge 7 agosto 2012, n. 135, (spending review) e da ultimo modificato dal decreto-legge del 24 aprile 2014, n. 66 elevando la riduzione delle spese di gestione delle autovetture dal 50 al 30 per cento rispetto a quelle sostenute nel 2011.

Al fine di quantificare il limite di spesa per la gestione delle autovetture, si ritiene opportuno proseguire nella linea interpretativa adottata con l'entrata in vigore del decreto-legge n. 95/2012, ossia operare ulteriore riduzione del 70% rispetto alla spesa del 2009 ridotta dell'80%, ai sensi dell'art. 6, comma 14, del D.L. n. 78/2010.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di € 18.771,03 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: sgravi e restituzione di tributi per € 10.000,00, riconoscimento debiti fuori bilancio per € 2.671,03 e rimborsi di entrate diverse per € 6.100,00.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad € 43.604,55 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,52% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli altri organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2013 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

A seguito dell'alienazione della farmacia comunale e del conseguente avvio della nuova gestione della stessa, è cessato dal 28.02.2014 il contratto di servizio in essere tra il Comune di Paese e la società Paese Servizi S.r.l. Pertanto dal 1° marzo Paese Servizi non svolge più alcuna attività.

L'Assemblea tenutasi il 30 giugno 2014 ha approvato:

- il bilancio 2013 che ha registrato una perdita di esercizio di € 96.632 ed un deficit patrimoniale di € 18.943;
- il bilancio di intermedio al 30 giugno 2014 con un utile di periodo di € 21.105, destinato a coprire le perdite dell'esercizio 2013, con conseguente aumento del patrimonio netto che riporta un valore al 30.06.2014 di € 2.162;
- la messa in liquidazione della società, in ottemperanza alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 29.07.2013, con contestuale affidamento al dott. Bruno Sonogo, presidente del consiglio di amministrazione fino alla messa in liquidazione, dell'incarico di liquidatore.

Nel bilancio di previsione 2014 è stato previsto un trasferimento corrente per € 20.000,00 al fine di garantire alla "Paese Servizi Srl in liquidazione" le risorse necessarie per chiudere l'operazione di liquidazione. Inoltre è stata prevista la spesa per l'acquisto di crediti d'imposta di Paese Servizi per complessivi € 29.608, necessari per garantire liquidità alla società in liquidazione per procedere al pagamento dei fornitori.

Non vi sono organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato che presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a €4.730.252,81, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nella parte del presente parere destinato alle verifiche degli equilibri.

Per gli anni 2014/2015/2016 l'Ente non ha previsto di contrarre nuovi mutui.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per tutto il triennio 2014-2016 con i limiti della capacità di indebitamento previsti dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

	2014	2015	2016
Somme iscritte in bilancio per interessi passivi su mutui contratti (intervento 6)	€ 3.992,00	€ 1.911,00	€ 199,00
Previsione interessi su mutui garantiti a favore di A.T.S. per opere servizio idrico integrato	€ 12.000,00	€ 24.000,00	€ 22.000,00
TOTALE interessi	€ 15.992,00	€ 25.911,00	€ 22.199,00
Percentuale prevista dall'art. 204 del D.Lgs n. 267/2000	8,00%	8,00%	8,00%
Totale entrate correnti accertate rendiconto 2012 (TIT. 1+2+3)	€ 9.133.717,33	€ 9.133.717,33	€ 9.133.717,33
Limite di impegno per interessi passivi su mutui	€ 730.697,39	€ 730.697,39	€ 730.697,39
Rapporto tra interessi passivi iscritti nel bilancio 2014-2015-2016 e totale entrate correnti accertate 2012	0,18%	0,28%	0,24%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	5.051.515	4.445.404	1.672.290	1.409.123	69.125	37.631	4.056
nuovi prestiti	-	-	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	454.728	225.864	167.827	103.650	31.495	33.575	4.056
estinzioni anticipate	151.384	2.547.250	95.340	1.236.348	-	-	-
totale fine anno	4.445.404	1.672.290	1.409.123	69.125	37.631	4.056	0
abitanti al 31/12	21947	22045	22.146	21.887	-	-	-
debito medio per abita	202,55	75,86	63,63	3,16	-	-	-

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti, rimborso degli stessi in conto capitale, ed indennizzo per estinzione anticipata, registrano la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	210.772	132.588	68.527	53.522	3.990	1.909	199
quota capitale	454.728	225.864	167.827	103.650	31.495	33.575	4.056
indennizzo estinz.	-	-	-	-	-	-	-
totale fine anno	665.499	358.451	236.354	157.172	35.484	35.484	4.254

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. 194/96.

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;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ 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;

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	6.318.454,84	6.730.000,00	6.730.000,00	19.778.454,84
Titolo II	759.128,03	1.486.645,35	509.029,60	2.754.802,98
Titolo III	1.986.081,52	1.982.784,75	1.721.616,84	5.690.483,11
Titolo IV	1.030.200,00	1.768.875,00	1.665.000,00	4.464.075,00
Titolo V				
Titolo VI	1.379.000,00	1.439.000,00	1.329.000,00	4.147.000,00
<i>Somma</i>	11.472.864,39	13.407.305,10	11.954.646,44	36.834.815,93
Avanzo accertato	3.058.000,00			3.058.000,00
Totale	14.530.864,39	13.407.305,10	11.954.646,44	39.892.815,93
Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	8.390.116,58	9.801.230,10	8.616.090,44	26.807.437,12
Titolo II	4.730.252,81	2.133.500,00	2.005.500,00	8.869.252,81
Titolo III	31.495,00	33.575,00	4.056,00	69.126,00
Titolo IV	1.379.000,00	1.439.000,00	1.329.000,00	4.147.000,00
<i>Somma</i>	14.530.864,39	13.407.305,10	11.954.646,44	39.892.815,93
Disavanzo presunto				
Totale	14.530.864,39	13.407.305,10	11.954.646,44	39.892.815,93

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	2.960.750,00	3.052.680,00	3,10	2.918.560,00	-4,39
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	260.000,00	262.500,00	0,96	250.000,00	-4,76
03 - Prestazioni di servizi	3.105.255,00	3.190.045,00	2,73	3.087.045,00	-3,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	109.400,00	1.205.598,51	1.002,01	332.800,00	-72,40
05 - Trasferimenti	1.585.908,00	1.735.950,00	9,46	1.722.300,00	-0,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.992,00	1.911,00	-52,13	199,00	-89,59
07 - Imposte e tasse	302.436,00	305.563,00	1,03	263.263,00	-13,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.771,03	16.100,00	-14,23	11.100,00	-31,06
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	43.604,55	30.882,59	-29,18	30.823,44	-0,19
Totale spese correnti	8.390.116,58	9.801.230,10	16,82	8.616.090,44	-12,09

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

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	60.325,00	1.200.000,00	1.150.000,00	2.410.325,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	353.875,00	53.875,00		407.750,00
Trasferimenti da altri soggetti	616.000,00	515.000,00	515.000,00	1.646.000,00
Totale	1.030.200,00	1.768.875,00	1.665.000,00	4.464.075,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	3.058.000,00			3.058.000,00
Risorse correnti destinate ad investimento	642.052,81	364.625,00	340.500,00	1.347.177,81
Totale	3.700.052,81	364.625,00	340.500,00	4.405.177,81
TOTALE GENERALE	4.730.252,81	2.133.500,00	2.005.500,00	8.869.252,81

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Patto di stabilità.

Il presente bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 rispetta i vincoli in materia di patto di stabilità previsti dalla normativa vigente. L'Organo di Revisione raccomanda altresì di monitorare sistematicamente i flussi finanziari degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità.

Proventi per rilascio permessi di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle richieste di costruzioni il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, l'Organo di Revisione ritiene necessario segnalare che le spese corrispondenti potranno essere impegnate solo al momento dell'accertamento dell'entrata.

Controlli interni

L'Organo di Revisione da atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 24.01.2013 è stato approvato il regolamento per la disciplina dei controlli interni, ai sensi dell'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito dalla L. 213/2012. Si invita ad attivare le procedure dei controlli interni stabilite nel medesimo regolamento.

Procedure di spesa.

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto degli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari relativi a lavori, servizi e forniture pubblici alla luce della novità del DL 12.11.2010 n. 187 convertito con L. 17.12.2010 n. 217.

Accertamento tributi e lotta all'evasione

L'Organo di Revisione prende atto dei risultati raggiunti dall'ufficio tributi. Sul piano prospettico si rileva la volontà dell'Amministrazione a proseguire tali attività come appare dalle relative previsioni di bilancio relative alle annualità 2014-2016, e si invita a rafforzarne l'impegno.

Riguardo agli organismi partecipati

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

Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie

L'Organo di Revisione ricorda che ai sensi del comma 15 dell'art.13 del d.l. 201/2011 vanno inviate al Mef, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'art.52, comma 2 del d.lgs.446/97 (entro 30 giorni dalla data di esecutività della delibera) e comunque entro 30 gg dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2014 , le deliberazioni relative alle entrate tributarie del Comune.

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;
- fa proprie le stime prudenziali per la quantificazione del contributo al fondo di solidarietà comunale
- 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.

Paese, lì 11 luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

(dott. Nicola Cecconato)

(dott. Giovanni Pedone Lauriel)