

**COMUNE DI BRUGNERA**

*Provincia di Pordenone*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'organo di revisione*

*Dott. Patrizia PICCIN*

## **Premessa**

*L'approvazione del bilancio di previsione per i comuni deve essere deliberato dal Consiglio in quanto costituisce il documento fondamentale di programmazione dell'Ente nonché documento autorizzatorio per l'attività dell'organo amministrativo di gestione (Giunta comunale).*

*Il presente schema di relazione tiene conto della struttura di bilancio prevista dall'art. 165 del Tuel e dei modelli di cui al regolamento approvato con d.p.r. n. 194/96.*

*Con la relazione al bilancio di previsione 2015 l'Organo di revisione esprime, ai sensi dell'articolo 239, comma 1° lettera b), del Tuel, un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenendo conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.*

*Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:*

- *l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;*
- *l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al D.P.R. 194/96);*
- *la completezza degli allegati;*
- *la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);*
- *la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);*
- *il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;*
- *il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.*

*Il giudizio sulla **coerenza interna** delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:*

- *linee programmatiche;*
- *programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla legge regionale 14/2002;*
- *strumenti urbanistici e relativi piani di attuazione;*
- *relazione previsionale e programmatica.*

*Il giudizio sulla **coerenza esterna** concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, in particolare, del patto di stabilità interno.*

*Il giudizio sulla **attendibilità e congruità** delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.*

*Le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire.*

*A tal fine la normativa dispone che tutti gli atti relativi a tariffe, aliquote d'imposta, detrazioni per i tributi e servizi locali, prezzi di cessione di aree o fabbricati siano adottate prima dell'approvazione del bilancio e allegate allo stesso per dare certezza alle previsioni.*

*Il giudizio sulla congruità ed attendibilità non può prescindere da un confronto delle previsioni con i*

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta dott. Patrizia Piccin revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 10 aprile 2015 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 45 del 10 aprile 2015 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;
  - le risultanze dei rendiconti degli esercizi 2013 delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui alla legge regionale 14/2002 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 10/4/2015;
  - la delibera di Giunta Comunale n. 29 del 24/3/2015 di approvazione del programma triennale del fabbisogno di personale;
  - le delibere di Giunta Comunale n. 86 del 17/6/2014 di determinazione delle tariffe di trasporto scolastico per l'A. S. 2014/2015 e n. 43 del 10/4/2015 per l'AS 2015/2016;
  - le delibere di Giunta Comunale n. 95 del 8/7/2014 di determinazione delle tariffe di mensa scolastica A. S. 2014/2015 e n. 42 del 10/4/2015 per l'AS 2015/2016;
  - le deliberazioni giuntale n. 90 del 24/6/2014 di determinazione delle tariffe per l'utilizzo palestre comunali A. S. 2014/2015 e n. 41 del 10/4/2015 per l'AS 2015/2016;
  - La delibera di Giunta Comunale n. 38 del 10/4/2015 che destina i proventi delle contravvenzioni al Cds;
  - La delibera di Giunta Comunale n. 44 del 10/4/2015 che approva il Piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali;
  - La delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 17/3/2015 che approva l'elenco beni immobili da inserire nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Atteso che rimangono confermate le seguenti tariffe:

- utilizzo impianti sportivi comunali in occasione di eventi (GC n. 96 del 8/7/2014);
- diritti di segreteria, ricerca e visura area tecnica (GC n. 92 del 24/6/2014);
- celebrazione dei matrimoni civili (GC n. 82 del 17/6/2014).

Dato atto rimangono confermati i regolamenti tributari (IMU, TASI e TARI) e le aliquote IMU e Addizionale comunale IRPEF;

Rilevato che le seguenti delibere consiliari verranno adottate come atti propedeutici all'approvazione del bilancio 2015/2017:

- approvazione aliquote TASI;
- approvazione tariffe TARI;
- approvazione piano finanziario TARI 2015 e relazione collegata;

Dato atto:

che, ai sensi del Decreto 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, l'Ente ha predisposto ai soli fini conoscitivi gli schemi di bilancio di previsione previsti dalla c.d. "armonizzazione contabile";

Esaminati inoltre i seguenti documenti:

- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - quadri analitici delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale, con dimostrazione della percentuale di copertura;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - i prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario relativi al rispetto del patto di stabilità per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia;
- 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;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i principi contabili emanati dall'osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario rilasciato in calce alla delibera della Giunta Comunale n. 45 del 10/4/2015 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;

ha 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.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### A. BILANCIO DI PREVISIONE 2015

#### 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 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel).

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.333.399,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	7.210.454,70
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.235.518,63	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.994.661,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	983.247,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	835.018,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.670.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	3.141.709,93
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.925.165,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.925.165,00
<i>Totale</i>	<i>13.982.347,63</i>	<i>Totale</i>	<i>14.271.990,63</i>
Avanzo di amministrazione	289.643,00	Disavanzo di amministrazione	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>14.271.990,63</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>14.271.990,63</b>

Si segnala che nel Titolo V delle entrate e nel Titolo III delle spese sono stati iscritti € 1.800.000,00, relativi all'anticipazione di tesoreria.

#### 2. Verifica equilibrio parte corrente

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	8.552.164,63	
Spese correnti titolo I	7.210.454,70	
Differenza parte corrente (A)		1.341.709,93
Quota capitale amm.to mutui (*)	1.341.709,93	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	-	
Quota capitale amm.to altri prestiti	-	
Totale quota capitale (B)		1.341.709,93
Differenza (A) - (B)		-

(\*) Ammontare del Titolo III - spese per rimborso di prestiti pari a € 3.141.709,93 al netto dell'anticipazione di tesoreria di € 1.800.000,00.

### **3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione presunto 2014	289.643,00	
- concessione loculi cimiteriali	80.000,00	
- alienazione di beni patrimoniali	140.000,00	
- oneri di urbanizzazione	36.518,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>546.161,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	870.000,00	
- riscossione di crediti		
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti pubblici	8.500,00	
- altri mezzi di terzi	570.000,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.448.500,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.994.661,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.994.661,00</b>

### **4. 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:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per contributi da privati	570.000	570.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	8.500	8.500
Per sanzioni amministrative codice della strada	30.000	15.000

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

La situazione corrente dell'esercizio 2015 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria ici	100.000,00	
- utili società partecipate, dividendi	50.000,00	
- sanzioni per violazioni regolamenti comunali	14.000,00	
- proventi diversi	70.000,00	30.000,00
- rimborsi elettorali	29.000,00	29.000,00
- rimborsi Istat	5.000,00	5.000,00
- sanzioni al codice della strada	30.000,00	15.000,00
<b>Totale</b>	<b>298.000,00</b>	<b>79.000,00</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 219.000,00</b>

#### **6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2014**

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2014 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro i termini di legge la delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio (delibera n. 67 del 28 ottobre 2014).

Nel corso del 2014 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2013, in quanto totalmente vincolato a crediti di difficile esazione.

#### **B) BILANCIO PLURIENNALE**

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

##### **ANNO 2016**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2016 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	8.467.413,00	
Spese correnti titolo I	7.049.276,82	
Differenza parte corrente (A)		1.418.136,18
Quota capitale amm.to mutui (*)	1.418.136,18	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	-	
Quota capitale amm.to altri prestiti	-	
Totale quota capitale (B)		1.418.136,18
Differenza (A) - (B)		-

(\*) Ammontare del Titolo III - spese per rimborso di prestiti pari a € 3.218.136,18 al netto dell'anticipazione di tesoreria di € 1.800.000,00.

##### **ANNO 2017**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2017 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	8.384.404,12	
Spese correnti titolo I	6.954.840,33	
Differenza parte corrente (A)		1.429.563,79
Quota capitale amm.to mutui (*)	1.429.563,79	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		1.429.563,79
Differenza (A) - (B)		-

(\*) Ammontare del Titolo III - spese per rimborso di prestiti pari a € 3.229.563,79 al netto dell'anticipazione di tesoreria di € 1.800.000,00.

## **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 dell'ente e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.).

L'organo di revisione a tal proposito sottolinea l'utilità, al fine di governare adeguatamente la spesa, di utilizzare appieno le attività di controllo di gestione di cui agli artt. 196 e 197 (consentendo la redazione del referto di cui all'art. 198) del D. Lgs. 267/2000.

#### **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. 7 della legge regionale n. 14/2002, è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera di Giunta Comunale n. 39 del 10/4/2015.

Il programma individua gli interventi da attivare sulla base della relazione illustrativa, dell'inquadramento territoriale di massima, di uno studio di fattibilità tecnico-amministrativa e di identificazione e quantificazione dei bisogni, di un preventivo di spesa e della individuazione dei presumibili tempi di attuazione.

L'elenco annuale contiene l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati ovvero disponibili in base a contributi o risorse esterne.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I proventi da alienazione di immobili inclusi nello schema di programma figurano fra le previsioni del titolo IV dell'entrata dei bilanci annuale e pluriennale.

##### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

I Comuni hanno l'obbligo di predisporre l'atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d. lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001).

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 29 del 24/3/2015. 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 approvata dall'organo esecutivo è stata redatta in base agli schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del d.lgs. n. 267/00, dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente e a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti, così come esposto nei punti da 17 a 25 del principio contabile n. 1.

In tale documento è stata presa in esame:

1. la ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. l'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per le "entrate" la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli.

Per la parte "spesa" la relazione è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

## **9. Verifica della coerenza esterna - PATTO DI STABILITA'**

Il patto di stabilità interno rende partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico e del contenimento della spesa.

Il bilancio di previsione 2015 e il bilancio pluriennale 2015-2017 rispettano i limiti previsti dal patto di stabilità interno di cui alla L. R. N. 27/2014 art. 14.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2014 ed al rendiconto 2013:

<i>Entrate</i>	Rendiconto 2013	Previsioni definitive es. 2014	Bilancio di previsione 2015
<b>Titolo I</b>			
Entrate tributarie	3.592.880,59	4.242.479,04	4.333.399,00
<b>Titolo II</b>			
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.425.752,88	3.670.770,00	3.235.518,63
<b>Titolo III</b>			
Entrate extratributarie	901.913,22	900.121,00	983.247,00
<b>Titolo IV</b>			
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	732.623,59	265.128,14	835.018,00
<b>Titolo V</b>			
Entrate derivanti da accensioni di prestiti		2.196.280,00	2.670.000,00
<b>Titolo VI</b>			
Entrate da servizi per conto di terzi	547.775,73	1.925.165,00	1.925.165,00
<i>Totale</i>	9.200.946,01	13.199.943,18	13.982.347,63
Avanzo applicato			289.643,00
<b>Totale entrate</b>	<b>9.200.946,01</b>	<b>13.199.943,18</b>	<b>14.271.990,63</b>
<i>Spese</i>	Rendiconto 2013	Previsioni definitive es. 2014	Bilancio di previsione 2015
Disavanzo applicato			
<b>Titolo I</b>			
Spese correnti	6.670.468,85	7.527.974,72	7.210.454,70
<b>Titolo II</b>			
Spese in conto capitale	1.178.485,79	661.408,14	1.994.661,00
<b>Titolo III</b>			
Spese per rimborso di prestiti	1.404.133,82	3.085.395,32	3.141.709,93
<b>Titolo IV</b>			
Spese per servizi per conto terzi	547.775,73	1.925.165,00	1.925.165,00
<b>Totale spese</b>	<b>9.800.864,19</b>	<b>13.199.943,18</b>	<b>14.271.990,63</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie proprie dell'Ente si articolano in 3 categorie:

1. Imposte
2. Tasse
3. Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie.

Esse costituiscono, nella previsione, il 50,67% delle entrate correnti dell'Ente (Titoli I°, II° e III° dell'Entrata) e sono frutto della autonoma capacità impositiva dello stesso.

Le previsioni delle entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2014 ed al rendiconto 2013

		Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
		2013	2014	2015
Imposta Municipale Propria	Euro	1.431.907,78	1.851.671,77	2.000.000,00
ICI	Euro	81.723,29	65.000,00	100.000,00
TASI		0,00	670.636,27	550.000,00
Addiz. comunale sul consumo di Energia elettrica	Euro	27.266,38	0,00	0,00
Entrate proprie	Euro	410.000,00	40.000,00	40.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	Euro	622.562,15	620.000,00	620.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>2.573.459,60</b>	<b>3.247.308,04</b>	<b>3.310.000,00</b>
Tassa rifiuti solidi urbani	Euro	1.019.420,99	989.671,00	1.017.899,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>Euro</b>	<b>1.019.420,99</b>	<b>989.671,00</b>	<b>1.017.899,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	Euro	0,00	5.500,00	5.500,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>0,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>Euro</b>	<b>3.592.880,59</b>	<b>4.242.479,04</b>	<b>4.333.399,00</b>

### Imposta comunale sugli immobili

Il gettito ICI è relativo all'attività di accertamento previsto in Euro 100.000,00, e comprende gli avvisi emessi a fine 2014 e scadenti nel 2015.

### Imposta municipale propria

E' un'imposta patrimoniale che colpisce gli immobili. Vi sono alcune esclusioni, come l'abitazione principale non di lusso.

L'aliquota di base dell'imposta è pari allo 0,76 per cento. I comuni con deliberazione del Consiglio Comunale possono modificare, in aumento o in diminuzione, la suddetta aliquota sino a 0,3 punti percentuali.

L'aliquota è ridotta allo 0,4 per cento per le abitazioni principali di lusso.

I Comuni possono modificare, in aumento o in diminuzione, la suddetta aliquota sino a 0,2 punti percentuali.

Il gettito è stato determinato sulla base delle seguenti aliquote, confermate per l'anno 2015:

	Percentuale
Aliquota fabbricati	0,86
Abitazione principale di lusso e pertinenze	0,40
Terreni agricoli	0,86
Aree fabbricabili	0,86

La detrazione per abitazione principale è stabilita in euro 200,00.

Il gettito dell'Imposta è destinata a finanziare l'attività dei comuni con una riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota base dello 0,76 per cento, prevista dal comma 6, primo periodo, del citato articolo 13. La parte rimanente va al Comune.

#### **Addizionale comunale I.R.P.E.F.**

L'Ente intende nel 2015 confermare le seguenti aliquote:

- esenzione per redditi fino a 12.000 euro;
- Scaglione 0 - 15.000 aliquota 0.57%
- Scaglione 15.001 - 28.000 aliquota 0.67%
- Scaglione 28.001 - 55.000 aliquota 0.78%
- Scaglione 55.001 - 75.000 aliquota 0.79%
- Scaglione da 75.001 in su aliquota 0.80%

prevedendo un gettito complessivo di € 620.000 (le stime prodotte attraverso il portale del federalismo fiscale, su dati periodo d'imposta 2012, prevedono un valore minimo di € 571.138 e massimo di € 698.059).

#### **Entrate proprie**

Il gettito è previsto in Euro 40.000,00 e si riferisce al tributo provinciale ambientale su TARI. Trattandosi di posta che deve essere girata alla Provincia, trova corrispondente voce in parte spesa.

#### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.017.899.

La previsione è stata determinata sulla base dei costi del servizio evidenziati nel piano finanziario, tenendo in considerazione che gli stessi devono essere coperti integralmente con la tariffa.

Si precisa che tra gli atti propedeutici all'approvazione del bilancio in Consiglio comunale, verranno adottate le seguenti deliberazioni:

- piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani e relazione collegata;
- definizione tariffe.

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

Le entrate relative all'attività di accertamento sono previste in:

Euro 100.000,00 per ICI

#### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 550.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili istituito dalla legge 147/2013. Sono assoggettati all'imposta i terreni edificabili ed i fabbricati.

La previsione di bilancio, con aliquota ridotte dall'1 per mille del 2014 allo 0,75 per mille per le abitazioni principali/fabbricati tipo D e 0,85 per mille per tutte le altre fattispecie, è stata determinata sulla base delle stime prodotte dal portale del federalismo fiscale.

Si precisa che tra gli atti propedeutici all'approvazione del bilancio in Consiglio comunale, verranno adottate le seguenti deliberazioni:

- Definizione aliquote.

## **TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

Le previsioni di entrate per trasferimenti sono illustrate al punto 2.2.2 della Relazione Previsionale e Programmatica della Giunta Comunale.

Esse sono previste nel 2015 in Euro 3.235.518,63 e costituiscono, nella previsione, il 38,83 % delle entrate correnti dell'Ente.

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2014 e al rendiconto 2013:

		Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Bilancio di previsione 2015
<b>Categoria 1°</b> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	48.205,91	35.600,00	36.600,00
<b>Categoria 2°</b> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	<i>Euro</i>	3.207.767,90	3.504.820,00	3.137.868,63
<b>Categoria 3°</b> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>			
<b>Categoria 4°</b> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	<i>Euro</i>			
<b>Categoria 5°</b> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>	169.779,07	130.350,00	61.050,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>3.425.752,88</b>	<b>3.670.770,00</b>	<b>3.235.518,63</b>

Categoria 1° - Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati pubblicati nel sito ministeriale.

Categoria 2° - Nei trasferimenti regionali previsti per Euro 3.137.868,63 sono inclusi:

- i trasferimenti ordinari per Euro 1.767.421
- il trasferimento per abbattimento dell'onere per ammortamento mutui pari a Euro 308.953
- trasferimento compensativo minor gettito tributi locali € 651.710

Categoria 5° - Sono previsti contributi da altri Enti per Euro 61.050 di cui:

- rimborsi da parte di Sistema Ambiente Srl relativi ai mutui assunti per gli impianti di fognatura e depurazione Euro 13.350,00;
- rimborsi da altri Enti per servizi in convenzione Euro 32.000;
- contributo per fotovoltaico Euro 14.000.

## **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le previsioni di entrate per proventi extratributari sono illustrate al punto 2.2.3 della Relazione Previsionale e Programmatica della Giunta Comunale.

Esse rappresentano il corrispettivo dell'erogazione di servizi dell'Ente e delle fruizione di beni del medesimo. Sono previste nel 2015 in Euro 983.247 e costituiscono il 11,50 % delle entrate correnti dell'Ente.

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2014 e al rendiconto 2013:

		<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Categoria 1°</i> : Proventi dei servizi pubblici	<i>Euro</i>	632.916,56	663.047,00	738.447,00
<i>Categoria 2°</i> : Proventi di beni dell'ente	<i>Euro</i>	119.951,75	131.100,00	121.800,00
<i>Categoria 3°</i> : Interessi su anticipazioni e crediti	<i>Euro</i>	11.386,50	5.000,00	3.000,00
<i>Categoria 4°</i> : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	<i>Euro</i>	60.288,00	60.288,00	50.000,00
<i>Categoria 5°</i> : Proventi diversi	<i>Euro</i>	77.370,41	40.686,00	70.000,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>901.913,22</b>	<b>900.121,00</b>	<b>983.247,00</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi realizzati dall'ente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
		<b>Entrate previste nel 2015</b>	<b>Spese previste nel 2015</b>	<b>% prevista di copertura 2015</b>
Mense scolastiche	<i>Euro</i>	80.950,00	99.107,00	81,68%
Impianti sportivi (*)	<i>Euro</i>	63.000,00	369.795,00	17,04%
Mensa aziendale	<i>Euro</i>	5.000,00	15.000,00	33,33%
altri servizi	<i>Euro</i>		1.500,00	
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>148.950,00</b>	<b>485.402,00</b>	

(\*) Il dato relativo alla spesa impianti sportivi desunto dalla delibera tariffaria, è comprensivo degli oneri relativi all'ammortamento degli edifici e degli interessi su mutui.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in Euro 30.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 38 del 10/4/2015 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/2000.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsioni definitive 2014	Previsione 2015
17.502,76	11.807,65	9.333,33	12.535,96	10.608,23	20.000,00	30.000,00

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come da seguente tabella:

Tipologia di spese	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsioni definitive 2014	Previsioni 2015
Spesa Corrente	8.751,38	5.903,82	1.500,00	6.250,00	5.305,00	10.000,00	15.000,00
Spesa per invest.ti							

**Canone di occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP)**

L'Ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.lgs. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito previsto per il 2015 è pari ad € 22.000,00.

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

Sono previsti per € 50.000 e si riferiscono ai dividendi della società ATAP SpA.

## TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>		
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	<i>Euro</i>	220.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	<i>Euro</i>	8.500,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	<i>Euro</i>	606.518,00
<i>Categoria 6: Operazioni finanziarie diverse</i>	<i>Euro</i>	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>835.018,00</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>		
<i>Categoria 1: Anticipazioni di cassa</i>	<i>Euro</i>	1.800.000,00
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	<i>Euro</i>	870.000,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	<i>Euro</i>	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.670.000,00</b>
(+) Avanzo presunto	<i>Euro</i>	289.643,00
(-) Categoria 1 Anticipazioni di cassa	<i>Euro</i>	1.800.000,00
(-) Categoria 1 Finanziamenti a breve termine	<i>Euro</i>	
<b>Totale risorse per investimenti</b>	<b>Euro</b>	<b>1.994.661,00</b>
<b>Titolo II - Spese in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.994.661,00</b>

In relazione alle spese in conto capitale previste si rileva la coerenza con quanto indicato nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla legge regionale n. 14/02.

In merito alla realizzazione degli investimenti previsti si osserva che, la realizzazione degli interventi sarà subordinata al concreto reperimento dei necessari finanziamenti.

Relativamente alla categoria 5 si precisa che:

A) I contributi per permesso di costruire, pari a € 36.518 sono calcolati in base al piano regolatore vigente e all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

La previsione per l'esercizio 2015, rispetto agli accertamenti dei precedenti esercizi presenta il seguente andamento: (al netto dei proventi da sanatorie abusi edilizi):

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsioni definitive 2014	Previsione 2015
92.314,26	185.330,66	99.822,64	255.571,12	124.990,21	123.443,00	36.518,00

B) Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti:

Nel 2015 il Comune riceverà un trasferimento di € 570.000 a titolo di erogazione liberale a sostegno della cultura ex dl 83/2014.

### 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. L'ammontare dell'importo previsto è pari a € 1.800,000 (25% delle Entrate correnti è pari a € 2.138.041).

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013	<i>Euro</i> 7.920.546,69
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i> 792.054,67
Interes.pass.sui mutui in amm.to e altri debiti (2015)	<i>Euro</i> 606.417,99
Contributi in c/interessi	<i>Euro</i> 171.195,57
Interessi passivi netti	<i>Euro</i> 435.222,42
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	% 5,49%

L'organo di revisione dà atto quindi che è rispettato il limite previsto dall'art. 204 TUEL, così come modificato dal DL 76/2013.

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL presenta il seguente andamento.

#### EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO

ANNO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	cons	cons	cons	cons	prev	prev	prev	prev
residuo debito (A)	20.448.312	21.427.356	20.648.917	19.139.926	17.735.792	16.846.677	16.374.967	15.416.831
nuovi prestiti (B)	2.293.333	710.000	0	0	396.280	870.000	460.000	330.000
prestiti rimb.ti (C)	1.314.289	1.466.582	1.507.268	1.404.134	1.285.395	1.341.710	1.418.136	1.429.564
estinzioni anticipate e altre riduzioni (D)	0	21.856	1.724	0	0	0	0	0
<b>totale fine anno (A+B-C-D)</b>	21.427.356	20.648.917	19.139.926	17.735.792	16.846.677	16.374.967	15.416.831	14.317.267

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

La spesa corrente dell'Ente ha il seguente andamento storico e previsionale con l'incremento percentuale sull'anno precedente:

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cons	Cons	Cons	Cons	Prev. Def.	Prev.	Prev.	Prev.
6.564.383	6.298.367	6.410.128	6.670.469	7.527.975	7.210.455	7.049.277	6.954.840
	-4,1%	1,8%	4,1%	12,9%	-4,2%	-2,2%	-1,3%

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per servizi e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e previsioni definitive 2014, è il seguente:

### Classificazione delle spese correnti per funzione

		Rendiconto <i>2013</i>	Previsioni Definitive <i>2014</i>	Bilancio di previsione <i>2015</i>
Funz. 01 Funzioni generali (amm.gest. e cont.)	<i>E.</i>	2.181.542,09	2.629.922,22	2.568.079,37
Funz. 02 Funzioni relative alla giustizia	<i>E.</i>			
Funz. 03 Funzioni di polizia locale	<i>E.</i>	186.081,12	153.615,26	152.032,44
Funz. 04 Funzioni di istruzione pubblica	<i>E.</i>	970.395,39	944.341,40	924.400,47
Funz. 05 Funzioni relative alla cultura	<i>E.</i>	148.274,15	152.425,36	141.120,69
Funz. 06 Funzioni nel settore sportivo e ric.	<i>E.</i>	435.112,05	454.584,92	421.454,73
Funz. 07 Funzioni nel campo turistico	<i>E.</i>	500,00	5.340,00	3.500,00
Funz. 08 Funzioni nel campo della viabilità e tr.	<i>E.</i>	865.361,64	917.832,87	860.894,30
Funz. 09 Funzioni nella gest. ambiente e terr.	<i>E.</i>	1.214.849,73	1.277.972,40	1.234.788,57
Funz. 10 Funzioni nel settore sociale	<i>E.</i>	617.791,68	940.933,29	864.484,13
Funz. 11 Funzioni nel campo dello sv.economico	<i>E.</i>	50.561,00	51.007,00	39.700,00
Funz. 12 Funzioni relative a servizi produttivi	<i>E.</i>			
<b>Totale Spese correnti</b>	<i>E.</i>	<b>6.670.468,85</b>	<b>7.527.974,72</b>	<b>7.210.454,70</b>

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificati per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e previsioni definitive 2014, è il seguente:

## Classificazione delle spese correnti per intervento

		Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Bilancio di previsione 2015
01 - Personale	<i>Euro</i>	1.490.013,10	1.556.850,60	1.499.809,63
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	<i>Euro</i>	99.604,89	137.430,00	124.280,00
03 - Prestazioni di servizi	<i>Euro</i>	2.812.468,56	3.091.230,00	2.924.945,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	<i>Euro</i>	10.322,81	12.500,00	13.700,00
05 - Trasferimenti	<i>Euro</i>	1.473.779,39	1.849.939,00	1.764.000,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	<i>Euro</i>	669.916,93	627.426,67	598.047,99
07 - Imposte e tasse	<i>Euro</i>	108.863,60	143.989,00	127.527,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	<i>Euro</i>	5.499,57		
09 - Ammortamenti di esercizio	<i>Euro</i>			
10 - Fondo svalutazione crediti	<i>Euro</i>			53.580,00
11 - Fondo di riserva	<i>Euro</i>		108.609,45	104.565,08
<b>Totale spese correnti</b>	<i>Euro</i>	<b>6.670.468,85</b>	<b>7.527.974,72</b>	<b>7.210.454,70</b>

### **INTERVENTO 01 - Personale**

La spesa del personale è prevista per l'anno 2015 in euro 1.499.809,63 ed è riferita a n. 37 dipendenti (al 31.12.2015) più il segretario comunale, in diminuzione di un'unità rispetto al 2014.

La previsione di spesa nel triennio è stata formulata sulla base di appositi prospetti di dettaglio e tiene conto del costo effettivo del personale in servizio, degli oneri relativi alla contrattazione decentrata

L'andamento storico della spesa del personale (al netto dell'IRAP) e la sua incidenza sulla spesa corrente è il seguente:

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cons.	Cons.	Cons.	Cons.	Prev. Def	Prev.	Prev.	Prev.
1.423.281	1.557.021	1.518.037	1.490.013	1.556.851	1.499.810	1.443.790	1.443.790
21,7%	24,7%	23,7%	22,3%	20,7%	20,8%	20,5%	20,8%

Relativamente alla spese del personale, sia la previsione annuale che quella pluriennale risulta coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno e rispetta i limiti del patto di stabilità fissato dalla Regione.

### **INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

L'andamento storico e previsionale di tali spese e la loro incidenza sulla spesa corrente sono i seguenti:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	Cons.	Cons.	Cons.	Cons.	Prev. Def	Prev.	Prev.	Prev.
Acquisto di beni	129.168	117.671	102.032	99.605	137.460	124.280	122.380	119.380
Incidenza sulle spese	2,0%	1,9%	1,6%	1,5%	1,8%	1,7%	1,7%	1,7%
Prestazione di servizi	2.736.675	2.715.634	2.845.905	2.812.469	3.091.230	2.924.945	2.843.023	2.844.194
Incidenza sulle spese	41,7%	43,1%	44,4%	42,2%	41,1%	40,6%	40,3%	40,9%
Utilizzo di beni di	6.944	8.864	12.900	10.323	12.500	13.700	13.700	13.700
Incidenza sulle spese	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%

Con riferimento alla spesa per prestazione di servizi 2015 si precisa che le voci che rispetto al 2014 hanno subito le variazioni più significative sono le seguenti:

Collaborazioni esterne (€ - 21.748);

Assicurazioni RC amministratori e personale (€ 7.000);

Manutenzione ed assistenza CED (€ 5.500);

Riscaldamento scuole elementari (€ 7.800);

Riscaldamento scuola media (€ 9.500);

Servizio trasporto scolastico (€ 17.000);

Indennità componenti seggi elettorali (€ -11.000)

Mensa scolastica (€ -48.000);

Riscaldamento biblioteca (€ - 9.400);

Illuminazione impianti sportivi (€ - 8.030);

Manutenzione impianti sportivi (€ - 8.000);

Corrispettivo gestione pubblica illuminazione (€ -41.000);

Iniziative salvaguardia ambiente (€ - 9.500);

Servizio smaltimento rifiuti (€ - 26.540);

Progetti Socio-educativi (€ -10.500);

### **INTERVENTO 05 - Trasferimenti**

L'andamento storico e previsionale della spesa e la sua incidenza sulla spesa corrente è il seguente:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	Cons.	Cons.	Cons.	Cons.	Prev.Def	Prev.	Prev.	Prev.
Trasferimenti	1.384.498	954.698	1.049.357	1.473.779	1.849.969	1.764.000	1.742.000	1.742.000
Incidenza sulle spese	21,1%	15,2%	16,4%	22,1%	24,6%	24,5%	24,7%	25,0%

Con riferimento alla spesa per trasferimenti 2015 si precisa che le voci che rispetto al 2014 hanno subito le variazioni più significative sono le seguenti:

Trasferimenti per servizi in convenzione (€ 8.500);

Contributi alle scuole materne (€ 5.000);

Contributi associazioni sportive per gestione impianti (€ - 7.500)

Assegni maternità e sostegno nuclei familiari (€ -60.000);

Servizio vigilanza in convenzione (€ - 5.850);

Trasferimento all'Ambito per servizio in convenzione (€ -10.000);

### **INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è supportata dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2014 e rientra nel limite previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

La spesa per interessi passivi, ammonta, per l'anno 2015 ad Euro 598.047,99.

L'andamento storico della spesa per interessi passivi comprensivi degli oneri finanziari diversi e la sua incidenza sulla spesa corrente è il seguente:

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cons.	Cons.	Cons.	Cons.	Prev. Def	Prev.	Prev.	Prev.
755.014	786.810	766.383	669.917	627.427	598.048	566.565	524.955
11,5%	12,5%	12,0%	10,0%	8,3%	8,3%	8,0%	7,5%

Tenendo conto della spesa per ammortamento dei mutui assunti ed in ammortamento nel 2015, l'onere finanziario sul bilancio per l'indebitamento riferito alla sola gestione dei mutui è il seguente:

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
		Cons.	Cons.	Cons.	Cons.	Prev. Def	Prev.	Prev.	Prev.
Interessi passivi	+	755.014	786.810	766.838	669.917	627.427	598.048	566.565	524.955
Quote capitale (tit.III)	+	1.302.037	1.466.582	1.507.268	1.404.134	1.285.395	1.341.710	1.418.136	1.429.564
Totale rate (A)		2.057.051	2.253.392	2.274.106	2.074.051	1.912.822	1.939.758	1.984.701	1.954.519
Contributi in c/mutui (B)	-	321.350	434.737	599.387	588.617	592.955	684.600	684.600	629.993
<b>Oneri a carico Ente (A-B)</b>		<b>1.735.701</b>	<b>1.818.655</b>	<b>1.674.719</b>	<b>1.485.434</b>	<b>1.319.867</b>	<b>1.255.158</b>	<b>1.300.101</b>	<b>1.324.526</b>
Entrate correnti		8.118.523	7.916.631	8.142.366	7.920.547	8.813.370	8.552.165	8.467.413	8.384.404
Incidenza su entrate		21,4%	23,0%	20,6%	18,8%	15,0%	14,7%	15,4%	15,8%

(\*) al netto dell'anticipazione di tesoreria di € 1.800.000,00

#### **INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente**

Non sono stati iscritti oneri straordinari.

#### **INTERVENTO 09 - Ammortamenti**

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del d.lgs. n. 267/00.

#### **INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti**

L'ente, in ossequio al d.lgs 118/2011, ha iscritto il fondo crediti dubbia esigibilità solo in parte corrente. Il fondo è stato quantificato in base alle percentuali minime stabilite dalla normativa vigente (36%, 55%, 70% nel triennio), applicate alle sole entrate con problematicità d'incasso (Accertamenti Ici, TARSU, Codice strada, sanzioni ai regolamenti). Si è fatto riferimento alla media della somma degli accertamenti e degli incassi (C+R) nel quinquennio 2009/2013.

#### **INTERVENTO 11 - Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste).

## BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del d.lgs. n. 267/00 e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

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 d.lgs. n. 267/00 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 d.lgs. n. 267/00;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del d.lgs. n. 267/00;
- tasso inflazione programmato;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2015-2017 suddivise per titoli:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	4.333.399,00	4.308.399,00	4.328.787,12	12.970.585,12
Titolo II	<i>Euro</i>	3.235.518,63	3.180.767,00	3.180.767,00	9.597.052,63
Titolo III	<i>Euro</i>	983.247,00	978.247,00	874.840,00	2.836.334,00
Titolo IV	<i>Euro</i>	835.018,00	121.143,00	121.143,00	1.077.304,00
Titolo V	<i>Euro</i>	2.670.000,00	2.260.000,00	2.130.000,00	7.060.000,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	12.057.182,63	10.848.556,00	10.635.537,12	33.541.275,75
Avanzo presunto	<i>Euro</i>	289.643,00			289.643,00
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>12.346.825,63</b>	<b>10.848.556,00</b>	<b>10.635.537,12</b>	<b>33.830.918,75</b>

<i>Spese</i>		<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	7.210.454,70	7.049.276,82	6.954.840,33	21.214.571,85
Titolo II	<i>Euro</i>	1.994.661,00	581.143,00	451.143,00	3.026.947,00
Titolo III	<i>Euro</i>	3.141.709,93	3.218.136,18	3.229.563,79	9.589.409,90
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	12.346.825,63	10.848.556,00	10.635.547,12	33.830.928,75
Disavanzo presunto	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>12.346.825,63</b>	<b>10.848.556,00</b>	<b>10.635.547,12</b>	<b>33.830.928,75</b>

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>
--

	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
01 - Personale	1.499.809,63	1.443.790,00	1.443.790,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	124.280,00	122.380,00	119.380,00
03 - Prestazioni di servizi	2.924.945,00	2.843.023,00	2.844.194,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	13.700,00	13.700,00	13.700,00
05 - Trasferimenti	1.764.000,00	1.742.000,00	1.742.000,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	598.047,99	566.564,98	524.955,33
07 - Imposte e tasse	127.527,00	122.640,00	122.640,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti	53.580,00	81.860,00	104.181,00
11 - Fondo di riserva	104.565,08	113.318,84	40.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>7.210.454,70</b>	<b>7.049.276,82</b>	<b>6.954.840,33</b>

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>					
		<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>					
Alienazione di beni patrimoniali	<i>Euro</i>	220.000,00	81.143,00	81.143,00	382.286,00
Trasferimenti c/capitale dallo stato	<i>Euro</i>				
Trasferimenti c/capitale dalla Regione	<i>Euro</i>				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	<i>Euro</i>	8.500,00			8.500,00
Trasferimenti da altri soggetti	<i>Euro</i>	606.518,00	40.000,00	40.000,00	686.518,00
Operazioni finanziarie diverse	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>835.018,00</b>	<b>121.143,00</b>	<b>121.143,00</b>	<b>1.077.304,00</b>
<b>Titolo V</b>					
Anticipazioni di cassa	<i>Euro</i>	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	5.400.000,00
Finanziamenti a breve termine	<i>Euro</i>				
Assunzione di mutui e prestiti	<i>Euro</i>	870.000,00	460.000,00	330.000,00	1.660.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>2.670.000,00</b>	<b>2.260.000,00</b>	<b>2.130.000,00</b>	<b>7.060.000,00</b>
(-) Anticipazioni di cassa	<i>Euro</i>	-1.800.000,00	-1.800.000,00	-1.800.000,00	-5.400.000,00
(-) Finanziamenti a breve termine	<i>Euro</i>				
Avanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	289.643,00			289.643,00
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>1.994.661,00</b>	<b>581.143,00</b>	<b>451.143,00</b>	<b>3.026.947,00</b>

In merito alla realizzazione degli investimenti previsti per il triennio 2015-2017 si osserva che, la realizzazione degli interventi sarà subordinata al concreto reperimento dei necessari finanziamenti.

## ***OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI***

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente per l'anno 2015**

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

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

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

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

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**



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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2015/2017 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari mezzi finanziari.

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

Attesta la coerenza del bilancio di previsione annuale 2015 e triennale 2015 / 2017 con il patto di stabilità.

**e) Controllo di gestione**

L'organo di revisione raccomanda, al fine di governare adeguatamente la spesa corrente, l'attività di controllo di gestione di cui agli artt. 196 e 197 del Tuel.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del D.Lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

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

l'organo di revisione esprime

**parere favorevole**

sulla proposta di bilancio di previsione 2015 presentata dalla Giunta e sui documenti allegati.

Brugnera, 16 aprile 2015

Dott. Patrizia Piccin

