

**COMUNE Di Volpago del Montello**  
**Provincia di Treviso**

Comune di Volpago del Montello

Prot. N. 0016071 del 02-12-2014



Ufficio RAGIONERIA

**PARERE DEL REVISORE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*IL REVISORE*

*ADOLFO DOTT. BORDIN*

## Sommario

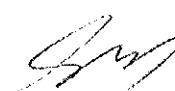
|                                                                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| VERIFICHE PRELIMINARI.....                                                                                            | 3  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....                                                                                        | 4  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014 .....                                                                                    | 4  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2015 .....                                                                                     | 5  |
| 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi .....                                         | 5  |
| 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015 .....                                                  | 6  |
| 3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate ..... | 7  |
| 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....                                                         | 7  |
| BILANCIO PLURIENNALE .....                                                                                            | 8  |
| 5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....                                                   | 8  |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....                                                                              | 9  |
| 6. Verifica della coerenza interna .....                                                                              | 9  |
| 7. Verifica della coerenza esterna .....                                                                              | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015.....                                                  | 13 |
| ENTRATE CORRENTI .....                                                                                                | 13 |
| SPESE CORRENTI .....                                                                                                  | 16 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                                                           | 17 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....                                                                                          | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017 ..                                                | 20 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....                                                                                     | 22 |
| CONCLUSIONI.....                                                                                                      | 24 |

## VERIFICHE PRELIMINARI

- *Il sottoscritto Adolfo Bordin, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*
- *ricevuto in data 26/11/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 26/11/2014 con delibera n.127 e i relativi seguenti allegati obbligatori:*
  - *bilancio pluriennale 2015/2017;*
  - *relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;*
  - *rendiconto dell'esercizio 2013;*
  - *delibera di Giunta Comunale n. 102 del 13/10/2014 con la quale è stato approvato il Piano triennale 2015-2017 dei lavori pubblici ed l'elenco annuale dei lavori 2015;*
  - *delibera di Giunta Comunale n. 128 del 26/11/2014 con la quale è stato approvato il Piano triennale 2015-2017 per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni informatiche, delle autovetture di servizio e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio;*
  - *delibera di Giunta comunale n. 130 del 26/11/2014 con la quale si è proceduto alla ricognizione annuale del personale;*
  - *delibera di Giunta comunale n. 126 del 26/11/2014 con la quale sono stati determinati per l'anno 2015 i proventi per le violazioni del codice della strada e si è provveduto ad individuarne la destinazione;*
  - *delibera di Giunta comunale n. 125 del 26/11/2014 con la quale la Giunta ha preso atto, per l'anno 2015, dei proventi prevedibili per i servizi a domanda individuale;*

*e i seguenti documenti messi a disposizione:*

- *i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;*
  - *elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;*
  - *prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;*
  - *dettaglio dei trasferimenti erariali;*
- 
- *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 al revisore;*
  - *visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;*
  - *visto il regolamento di contabilità;*
  - *visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;*
  - *visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 26/11/2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità*



*delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;*

*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.*

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2014 la delibera n. 25 del 29/09/2014 avente per oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del DLgs. 267/2000 - Esercizio finanziario 2014" di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non si devono erogare finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata alla riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

**Il Revisore rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2015

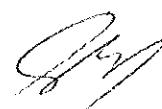
### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

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):

| Quadro generale riassuntivo                                                                                          |                     |                                                        |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|
| Entrate                                                                                                              |                     | Spese                                                  |                     |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie                                                                                  | 2.744.200,00        | <i>Titolo I:</i> Spese correnti                        | 3.761.328,00        |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 352.706,00          | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale              | 300.000,00          |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie                                                                           | 1.181.182,00        |                                                        |                     |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                   | 300.000,00          |                                                        |                     |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti                                                         | 100.000,00          | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti      | 616.760,00          |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi                                                              | 750.000,00          | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 750.000,00          |
| <i>Totale</i>                                                                                                        | 5.428.088,00        | <i>Totale</i>                                          | 5.428.088,00        |
| <b>Avanzo di amministrazione 2014 presunto</b>                                                                       |                     | <b>Disavanzo di amministrazione 2014 presunto</b>      |                     |
| <b>Totale complessivo entrate</b>                                                                                    | <b>5.428.088,00</b> | <b>Totale complessivo spese</b>                        | <b>5.428.088,00</b> |

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

|                                         |   |              |
|-----------------------------------------|---|--------------|
| <b>equilibrio finale</b>                |   |              |
| entrate finali (titoli I, II, III e IV) | + | 4.678.088,00 |
| spese finali (titoli I e II)            | - | 4.061.328,00 |
| <b>saldo netto da finanziare</b>        | - |              |
| <b>saldo netto da impiegare</b>         | + | 616.760,00   |



## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE                                                            |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                         | Consuntivo 2013     | Assestato 2014      | Preventivo 2015     |
| Entrate titolo I                                                                        | 2.761.416,03        | 3.319.453,45        | 2.744.200,00        |
| Entrate titolo II                                                                       | 938.739,08          | 425.806,00          | 352.706,00          |
| Entrate titolo III                                                                      | 1.348.968,34        | 1.254.199,00        | 1.181.182,00        |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>                                                     | <b>5.049.123,45</b> | <b>4.999.458,45</b> | <b>4.278.088,00</b> |
| <b>(B) Spese titolo I</b>                                                               | <b>4.436.131,29</b> | <b>4.477.470,45</b> | <b>3.761.328,00</b> |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>510.257,61</b>   | <b>621.988,00</b>   | <b>616.760,00</b>   |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                                         | <b>102.734,55</b>   | <b>-100.000,00</b>  | <b>-100.000,00</b>  |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> |                     |                     |                     |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| -contributo per permessi di costruire                                                   |                     |                     |                     |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                                        |                     |                     |                     |
| - altre entrate (specificare)                                                           |                     |                     |                     |
|                                                                                         |                     |                     |                     |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             |                     |                     |                     |
| - utili da aziende partecipate                                                          |                     |                     |                     |
|                                                                                         |                     |                     |                     |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>                                              | <b>102.734,55</b>   | <b>-100.000,00</b>  | <b>-100.000,00</b>  |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                                                                     |                     |                            |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|
|                                                                                                  | Consuntivo 2013     | Previsioni 2014 definitive | Preventivo 2015   |
| Entrate titolo IV                                                                                | 852.397,76          | 487.000,00                 | 300.000,00        |
| Entrate titolo V **                                                                              |                     | 100.000,00                 | 100.000,00        |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>                                                                  | <b>852.397,76</b>   | <b>587.000,00</b>          | <b>400.000,00</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>                                                                       | <b>1.246.626,17</b> | <b>737.000,00</b>          | <b>300.000,00</b> |
| <b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>                                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>       |
| <b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> | <b>440.000,00</b>   | <b>250.000,00</b>          |                   |
| <b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>                                                       | <b>45.771,59</b>    | <b>100.000,00</b>          | <b>100.000,00</b> |

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

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

|                                                           | <i>Entrate previste</i> | <i>Spese previste</i> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                       |                         |                       |
| Per fondi comunitari ed internazionali                    |                         |                       |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                |                         |                       |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia              |                         |                       |
| Per altri contributi straordinari                         |                         |                       |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                   |                         |                       |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale |                         |                       |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                    |                         |                       |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                    |                         |                       |
| Per sanzioni amministrative codice della strada           | 60.000                  | 60.000                |
| Per imposta di scopo                                      |                         |                       |
| Per mutui                                                 |                         |                       |

### **4. 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:

Tab. 9 -

| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 0,00                |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria                                                   |                     |
| Entrate per eventi calamitosi                                                  |                     |
| Canoni concessori pluriennali                                                  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 0,00                |
| Plusvalenze da alienazione                                                     | 0,00                |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                                          | <b>0,00</b>         |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 5.000,00            |
| Spese per eventi calamitosi                                                    |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                          |                     |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                            | <b>5.000,00</b>     |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>-5.000,00</b>    |

# BILANCIO PLURIENNALE

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE                                                            |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                         | Previsioni 2016     | Previsioni 2017     |
| Entrate titolo I                                                                        | 2.729.200,00        | 2.738.100,00        |
| Entrate titolo II                                                                       | 343.706,00          | 340.343,00          |
| Entrate titolo III                                                                      | 1.196.182,00        | 1.181.982,00        |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>                                                     | <b>4.269.088,00</b> | <b>4.260.425,00</b> |
| <b>(B) Spese titolo I</b>                                                               | <b>3.733.315,00</b> | <b>3.709.677,00</b> |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>635.773,00</b>   | <b>650.748,00</b>   |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                                         | <b>-100.000,00</b>  | <b>-100.000,00</b>  |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> |                     |                     |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| - altre entrate (specificare)                                                           |                     |                     |
|                                                                                         |                     |                     |
|                                                                                         |                     |                     |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| - proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                            |                     |                     |
| - altre entrate (specificare)                                                           |                     |                     |
|                                                                                         |                     |                     |
|                                                                                         |                     |                     |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>                                              | <b>-100.000,00</b>  | <b>-100.000,00</b>  |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                                                                     |                     |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                                  | Previsioni 2015     | Previsioni 2016   |
| Entrate titolo IV                                                                                | 1.070.000,00        | 250.000,00        |
| Entrate titolo V **                                                                              | 100.000,00          | 100.000,00        |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>                                                                  | <b>1.170.000,00</b> | <b>350.000,00</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>                                                                       | <b>1.070.000,00</b> | <b>250.000,00</b> |
| <b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>                                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> |                     |                   |
| <b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>                                                     | <b>100.000,00</b>   | <b>100.000,00</b> |

## **6. Verifica della coerenza interna**

Il Revisore 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.)

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

#### **6.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per (almeno) 60 giorni consecutivi dal 13/10/2014.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999);
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

#### **6.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n 130 del 26/11/2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

L'atto, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

### **6.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica, predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con 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.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## 7. Verifica della coerenza esterna

### 7.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

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 2015-2016 e 2017. 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 2010/2012

Tab. 18 -

| anno | spesa corrente | media        |
|------|----------------|--------------|
| 2010 | 4.339.921,00   |              |
| 2011 | 4.134.870,00   |              |
| 2012 | 4.074.544,00   | 4.183.111,67 |

#### 2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

| anno | spesa corrente media 2010/2012 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| 2015 | 4.183.111,67                   | 7,71         | 322.517,91                    |
| 2016 | 4.183.111,67                   | 8,26         | 345.525,02                    |
| 2017 | 4.183.111,67                   | 8,26         | 345.525,02                    |

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 -

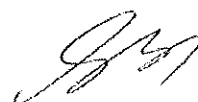
| anno | saldo obiettivo | pagamenti non considerati (comma 9bis) | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|----------------------------------------|-------------------------|
| 2015 | 322.517,91      | 0,00                                   | 322.517,91              |
| 2016 | 345.525,02      | 0,00                                   | 345.525,02              |
| 2017 | 345.525,02      | 0,00                                   | 345.525,02              |

#### 4. obiettivo per gli anni 2015/2017

Tab. 21 -

|                                                                     | 2015         | 2016         | 2017         |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| entrate correnti prev. accertamenti                                 | 4.278.088,00 | 4.268.088,00 | 4.260.425,00 |
| spese correnti prev. impegni                                        | 3.761.328,00 | 3.733.315,00 | 3.709.677,00 |
| differenza                                                          | 516.760,00   | 534.773,00   | 550.748,00   |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)  |              |              |              |
| obiettivo di parte corrente                                         | 516.760,00   | 534.773,00   | 550.748,00   |
| previsione incassi titolo IV                                        | 1.700.000,00 | 1.270.000,00 | 500.000,00   |
| previsione pagamenti titolo II                                      | 1.000.000,00 | 1.300.000,00 | 500.000,00   |
| differenza                                                          | 700.000,00   | -30.000,00   | 0,00         |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | 700.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| obiettivo di parte capitale                                         | 0,00         | -30.000,00   | 0,00         |
| obiettivo previsto                                                  | 516.760,00   | 504.773,00   | 550.748,00   |

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:



Tab. 22 -

| <b>anno</b> | <b>Saldo previsto</b> | <b>Saldo obiettivo da conseguire</b> | <b>differenza</b> |
|-------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------|
| <b>2015</b> | 516.760,00            | 322.517,91                           | 194.242,09        |
| <b>2016</b> | 504.773,00            | 345.525,02                           | 159.247,98        |
| <b>2017</b> | 550.748,00            | 345.525,02                           | 205.222,98        |

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 2015/2017, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

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

# VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, 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 alle previsioni definitive 2014:

Tab. 23 -

|                                                | Rendiconto<br>2013  | Assestamento<br>2014 | Previsione<br>2015  |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                   |                     |                      |                     |
| IMU/TASI                                       | 1.446.371,55        | 2.070.553,45         | 1.535.000,00        |
| I.M.U. rimborso x esenzione abitaz. principale |                     |                      |                     |
| I.C.I. recupero evasione                       |                     |                      |                     |
| Imposta comunale sulla pubblicità              | 35.500,89           | 36.000,00            | 36.000,00           |
| Addizionale I.R.P.E.F.                         | 510.000,00          | 540.000,00           | 560.000,00          |
| Imposta di scopo                               |                     |                      |                     |
| Imposta di soggiorno                           |                     |                      |                     |
| Altre imposte                                  | 4.492,21            | 4.500,00             | 2.000,00            |
| <b>Totale categoria I</b>                      | <b>1.996.364,65</b> | <b>2.651.053,45</b>  | <b>2.133.000,00</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                    |                     |                      |                     |
| TOSAP                                          |                     |                      |                     |
| Tassa rifiuti solidi urbani                    |                     |                      |                     |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti |                     |                      |                     |
| TA RES                                         |                     |                      |                     |
| Altre imposte                                  |                     | 100,00               | 200,00              |
| TA RI                                          |                     |                      |                     |
| TA SI                                          |                     |                      |                     |
| <b>Totale categoria II</b>                     | <b>0,00</b>         | <b>100,00</b>        | <b>200,00</b>       |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>        |                     |                      |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni             |                     |                      |                     |
| Fondo sperimentale di riequilibrio             |                     |                      |                     |
| Fondo solidarietà comunale                     | 764.620,00          | 666.300,00           | 610.000,00          |
| Altri tributi propri                           | 431,38              | 2.000,00             | 1.000,00            |
| <b>Totale categoria III</b>                    | <b>765.051,38</b>   | <b>668.300,00</b>    | <b>611.000,00</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>               | <b>2.761.416,03</b> | <b>3.319.453,45</b>  | <b>2.744.200,00</b> |



### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2015 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in Euro 685.000.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289, a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 800.000 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima stabilita per l'anno 2015 non supera il 2,5 per mille.

### **Addizionale comunale Irpef**

La Giunta Comunale per l'esercizio 2015 conferma l'addizionale nella misura dello 0,5% stabilita dal Consiglio con delibera del 25.06.2012 n.19 .

Il gettito è previsto in € 560.000 tenendo conto dei dati comunicati dal Ministero dell'Economia e Finanze e delle somme già corrisposte in riferimento agli esercizi precedenti.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto dei dati anno 2014 con una riduzione sulla base dei tagli previsti per il triennio 2015 – 2017, il dato definitivo del fondo di solidarietà verrà comunicato dal MEF nel corso del 2015.

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

Tab. 24 -

|                                    | Accertamento 2013   | Assestamento 2014   | Previsione 2015     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU/TASI                           | 1.446.371,55        | 2.070.553,45        | 1.535.000,00        |
| IMU ristoro dallo Stato            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| fondo sperimentale di riequilibrio | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| fondo di solidarietà comunale      | 764.620,00          | 666.300,00          | 610.000,00          |
| <b>totale</b>                      | <b>2.210.991,55</b> | <b>2.736.853,45</b> | <b>2.145.000,00</b> |

### **TARI**

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 30/04/2014;

Il servizio risulta, già da diversi anni, esternalizzato a Contarina spa e pertanto l'imposta non avrà alcun effetto sul bilancio dell'ente.

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

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

Tab. 25 -

|                                 | Rendiconto<br>2013 | Assestam.<br>2014 | Rapp.<br>2014/2013 | Previsione<br>2015 | Rapp.<br>2015/2014 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 71.733,00          | 70.000,00         | 97,58%             | 50.000,00          | 71,43%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA     |                    |                   |                    |                    |                    |
| Recupero evasione altri tributi |                    |                   |                    |                    |                    |
| <b>Totale</b>                   | <b>71.733,00</b>   | <b>70.000,00</b>  | <b>97,58%</b>      | <b>50.000,00</b>   | <b>71,43%</b>      |

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 151.491 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Tab. 26 -

| <b>Servizi a domanda individuale</b>  |                                     |                                   |                                 |                                 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                       | <b>Entrate/prov.<br/>prev. 2014</b> | <b>Spese/costi<br/>prev. 2014</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2014</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2013</b> |
| Asilo nido                            |                                     |                                   |                                 |                                 |
| Impianti sportivi                     | 19.000,00                           | 70.000,00                         | 27,14%                          | 33,01%                          |
| Mattatoi pubblici                     |                                     |                                   |                                 |                                 |
| Mense scolastiche                     |                                     |                                   |                                 |                                 |
| Stabilimenti balneari                 |                                     |                                   |                                 |                                 |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre |                                     |                                   |                                 |                                 |
| Uso di locali adibiti a riunioni      | 1.000,00                            | 2.200,00                          | 45,45%                          | 62,92%                          |
| Altri servizi                         | 5.500,00                            | 11.000,00                         | 50,00%                          | 43,40%                          |
| <b>Totale</b>                         | <b>25.500,00</b>                    | <b>83.200,00</b>                  | <b>30,65%</b>                   | <b>35,63%</b>                   |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 125. del 26/11/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 30,65 %.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 120.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 126 del 26.11.2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

| <b>Accertamento 2013</b> | <b>Assestam. 2014</b> | <b>Previsione 2015</b> |
|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| 153.199,00               | 140.000,00            | 120.000,00             |



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

Tab. 28 -

|                                  | Accertamento 2013 | Assestam. 2014 | Previsione 2015 |
|----------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| Sanzioni CdS<br>a Spesa Corrente | 150.000,00        | 140.000,00     | 120.000,00      |
| Perc. X Spesa Corrente           | 3,38%             | 3,13%          | 3,19%           |
| Spesa per investimenti           | 0,00              | 0,00           | 0,00            |
| Perc. X Investimenti             | 0,00%             | 0,00%          | 0,00%           |

## **SPESE CORRENTI**

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

Tab. 29 -

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                     |                     |                     |                          |                       |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|
|                                                            | Rendiconto<br>2013  | Assestam.<br>2014   | Previsione<br>2015  | Var. ass.<br>2015 - 2014 | Var. %<br>2015 - 2014 |
| 01 - Personale                                             | 1.369.074,76        | 1.377.381,00        | 1.381.816,00        | 4.435,00                 | 0,32%                 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime            | 82.459,33           | 74.700,00           | 68.100,00           | -6.600,00                | -8,84%                |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 1.583.762,28        | 1.624.492,00        | 1.495.522,00        | -128.970,00              | -7,94%                |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 10.913,00           | 11.000,00           | 10.000,00           | -1.000,00                | -9,09%                |
| 05 - Trasferimenti                                         | 1.099.122,81        | 1.063.853,45        | 514.100,00          | -549.753,45              | -51,68%               |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 195.158,13          | 191.405,00          | 157.986,00          | -33.419,00               | -17,46%               |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 92.989,61           | 104.654,00          | 103.804,00          | -850,00                  | -0,81%                |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 2.651,37            | 5.000,00            | 5.000,00            | 0,00                     | 0,00%                 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                     | #DIV/0!               |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                     | #DIV/0!               |
| 11 - Fondo di riserva                                      |                     | 25.000,00           | 25.000,00           | 0,00                     | 0,00%                 |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>4.436.131,29</b> | <b>4.477.485,45</b> | <b>3.761.328,00</b> | <b>-716.157,45</b>       | <b>-0,96</b>          |

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in euro 1.381.816,00 riferita a n. 40 (compreso il segretario comunale) dipendenti, pari a euro 34.545,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ☐ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ☐ dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ☐ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

Il revisore 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.

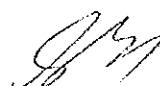
Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2015 al 2017 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2015 al 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

#### **ORGANISMI PARTECIPATI**

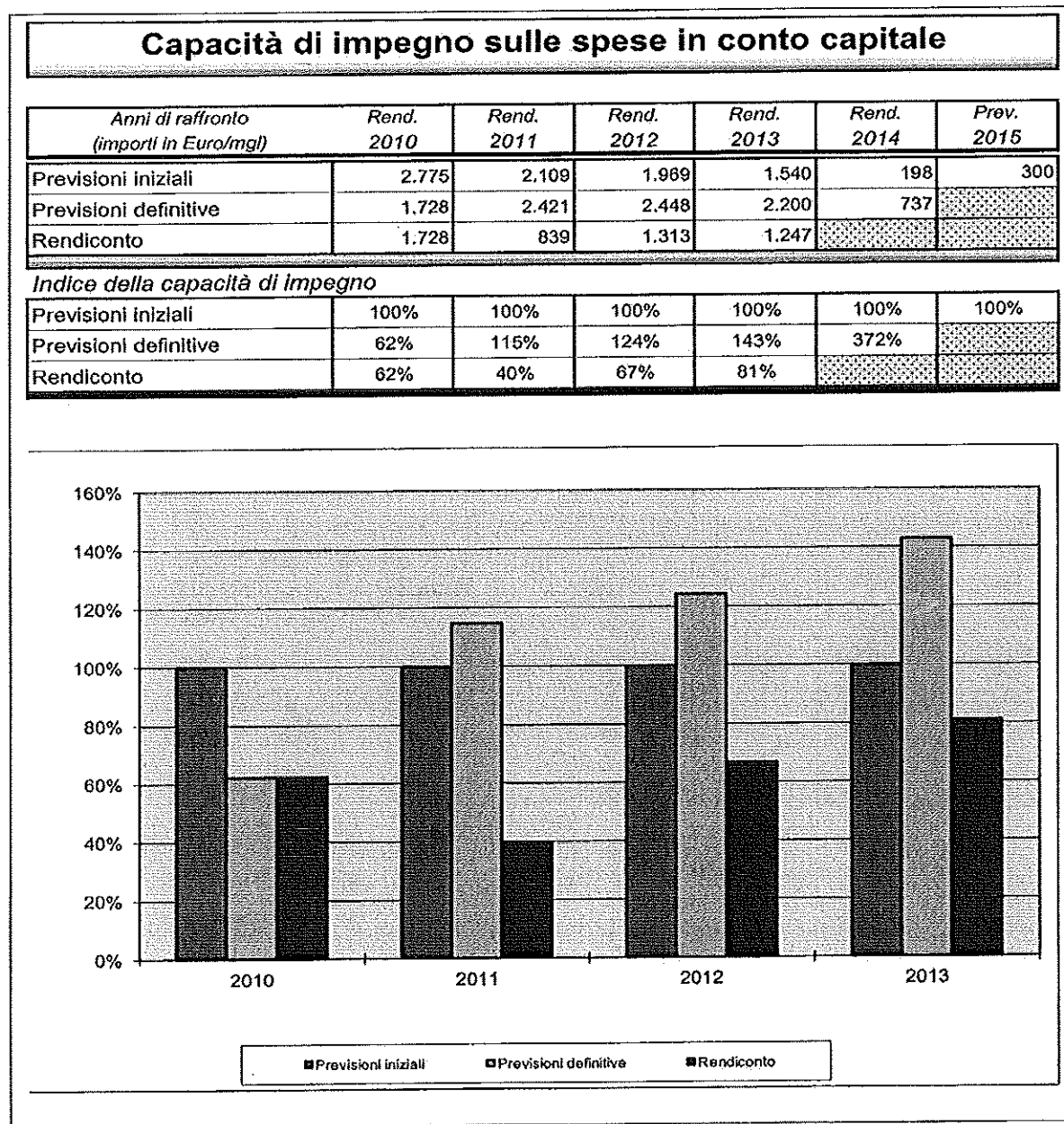
Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

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



## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 300.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.



## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Tab. 38 -

| Verifica della capacità di indebitamento                   |       |      |              |
|------------------------------------------------------------|-------|------|--------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012       | Euro  |      | 4.757.762,53 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi           | 8,00% | Euro | 380.621,00   |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro  |      | 157.986,00   |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti               | %     |      | 3,32%        |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui           | Euro  |      | 222.635,00   |

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

Tab. 39 -

|                       | 2015         | 2016         | 2017         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 157.986,00   | 138.973,00   | 119.335,00   |
| entrate correnti      | 4.757.762,53 | 4.999.458,45 | 4.278.088,00 |
| % su entrate correnti | 3,32%        | 2,78%        | 2,79%        |
| Limite art.204 TUEL   | 8,00%        | 8,00%        | 8,00%        |

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 157.986,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

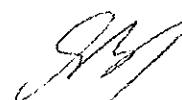
Tab. 40 -

| Anno                                  | 2012                | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 7.288.120,00        | 5.460.317,00        | 4.950.059,39        | 4.328.071,39        | 3.711.311,39        | 3.075.538,39        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -495.298,00         | -510.257,61         | -621.988,00         | -616.760,00         | -635.773,00         | -650.748,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             | -1.332.505,00       |                     |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>5.460.317,00</b> | <b>4.950.059,39</b> | <b>4.328.071,39</b> | <b>3.711.311,39</b> | <b>3.075.538,39</b> | <b>2.424.790,39</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 10.079,00           | 10.190,00           | 10.186,00           | 10.200,00           | 10.210,00           | 10.220,00           |
| Debito medio per abitante             | 541,75              | 485,78              | 424,90              | 363,85              | 301,23              | 237,26              |

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

Tab. 41 -

| Anno                    | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 272.427,00        | 255.310,00        | 176.317,00        | 157.986,00        | 138.973,00        | 119.335,00        |
| Quota capitale          | 495.298,00        | 510.257,61        | 621.988,00        | 616.760,00        | 635.773,00        | 650.748,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>767.725,00</b> | <b>765.567,61</b> | <b>798.305,00</b> | <b>774.746,00</b> | <b>774.746,00</b> | <b>770.083,00</b> |



# **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017**

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

Tab. 45 -

| <b>Entrate</b>  | <b>Previsione<br/>2015</b> | <b>Previsione<br/>2016</b> | <b>Previsione<br/>2017</b> | <b>Totale triennio</b> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I        | 2.744.200,00               | 2.729.200,00               | 2.738.100,00               | 8.211.500,00           |
| Titolo II       | 352.706,00                 | 343.706,00                 | 340.343,00                 | 1.036.755,00           |
| Titolo III      | 1.181.182,00               | 1.196.182,00               | 1.181.982,00               | 3.559.346,00           |
| Titolo IV       | 300.000,00                 | 1.070.000,00               | 250.000,00                 | 1.620.000,00           |
| Titolo V        | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 300.000,00             |
| <b>Somma</b>    | <b>4.678.088,00</b>        | <b>5.439.088,00</b>        | <b>4.610.425,00</b>        | <b>14.727.601,00</b>   |
| Avanzo presunto | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                   |
| <b>Totale</b>   | <b>4.678.088,00</b>        | <b>5.439.088,00</b>        | <b>4.610.425,00</b>        | <b>14.727.601,00</b>   |

Tab. 46 -

| <b>Spese</b>       | <b>Previsione<br/>2015</b> | <b>Previsione<br/>2016</b> | <b>Previsione<br/>2017</b> | <b>Totale triennio</b> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I           | 3.761.328,00               | 3.733.315,00               | 3.709.677,00               | 11.204.320,00          |
| Titolo II          | 300.000,00                 | 1.070.000,00               | 250.000,00                 | 1.620.000,00           |
| Titolo III         | 616.760,00                 | 635.773,00                 | 650.748,00                 | 1.903.281,00           |
| <b>Somma</b>       | <b>4.678.088,00</b>        | <b>5.439.088,00</b>        | <b>4.610.425,00</b>        | <b>14.727.601,00</b>   |
| Disavanzo presunto | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                   |
| <b>Totale</b>      | <b>4.678.088,00</b>        | <b>5.439.088,00</b>        | <b>4.610.425,00</b>        | <b>14.727.601,00</b>   |

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

Tab. 47 -

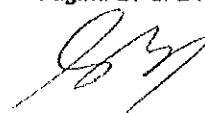
| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                            |                            |                          |                            |                          |  |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--|
|                                                            | <b>Previsioni<br/>2015</b> | <b>Previsioni<br/>2016</b> | <b>var.%<br/>su 2015</b> | <b>Previsioni<br/>2017</b> | <b>var.%<br/>su 2016</b> |  |
| 01 - Personale                                             | 1.381.816,00               | 1.381.816,00               | 0,00%                    | 1.381.816,00               | 0,00%                    |  |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime           | 68.100,00                  | 68.100,00                  | 0,00%                    | 68.100,00                  | 0,00%                    |  |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 1.495.522,00               | 1.481.522,00               | -0,94%                   | 1.482.522,00               | 0,07%                    |  |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 10.000,00                  | 10.000,00                  | 0,00%                    | 10.000,00                  | 0,00%                    |  |
| 05 - Trasferimenti                                         | 514.100,00                 | 514.100,00                 | 0,00%                    | 514.100,00                 | 0,00%                    |  |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari                  | 157.986,00                 | 138.973,00                 | -12,03%                  | 119.335,00                 | -14,13%                  |  |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 103.804,00                 | 103.804,00                 | 0,00%                    | 103.804,00                 | 0,00%                    |  |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 5.000,00                   | 10.000,00                  | 100,00%                  | 5.000,00                   | -50,00%                  |  |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             | 0,00                       | 0,00                       |                          | 0,00                       |                          |  |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            | 0,00                       | 0,00                       |                          | 0,00                       |                          |  |
| 11 - Fondo di riserva                                      | 25.000,00                  | 25.000,00                  | 0,00%                    | 25.000,00                  | 0,00%                    |  |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>3.761.328,00</b>        | <b>3.733.315,00</b>        | <b>-0,74%</b>            | <b>3.709.677,00</b>        | <b>-0,63%</b>            |  |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto 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:

Tab. 48 -

| Coperture finanziaria degli investimenti programmati |                    |                     |                    |                     |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                                                      | Previsioni<br>2015 | Previsioni<br>2016  | Previsioni<br>2017 | Totale triennio     |
| <b>Titolo IV</b>                                     |                    |                     |                    |                     |
| Alienazione di beni                                  |                    | 820.000,00          |                    | 820.000,00          |
| Trasferimenti c/capitale Stato                       |                    |                     |                    | 0,00                |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici            |                    |                     |                    | 0,00                |
| Trasferimenti da altri soggetti                      | 300.000,00         | 250.000,00          | 250.000,00         | 800.000,00          |
| <b>Totale</b>                                        | <b>300.000,00</b>  | <b>1.070.000,00</b> | <b>250.000,00</b>  | <b>1.620.000,00</b> |
| <b>Titolo V</b>                                      |                    |                     |                    |                     |
| Finanziamenti a breve termine                        |                    |                     |                    |                     |
| Assunzione di mutui e altri prestiti                 |                    |                     |                    |                     |
| Emissione di prestiti obbligazionari                 |                    |                     |                    |                     |
| <b>Totale</b>                                        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |
| Avanzo di amministrazione                            |                    |                     |                    |                     |
| Risorse correnti per investimento                    |                    |                     |                    |                     |
| <b>Totale</b>                                        | <b>300.000,00</b>  | <b>1.070.000,00</b> | <b>250.000,00</b>  | <b>1.620.000,00</b> |
| <b>Spesa titolo II</b>                               | <b>300.000,00</b>  | <b>1.070.000,00</b> | <b>250.000,00</b>  | <b>1.620.000,00</b> |



Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015**

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

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- delle previsioni definitive 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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

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

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

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

La previsione di spesa per investimenti è coerente con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio l'ente può conseguire negli anni 2015, 2016 e 2017 gli obiettivi di finanza pubblica.

**e) Riguardo agli organismi partecipati**

l'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

**f) Riguardo al sistema informativo contabile**

Il Revisore, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);

- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.

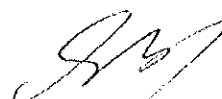
#### **g) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

#### **h) Impianto contabile**

Il presente bilancio di previsione si basa sull'impianto contabile in essere a tutto il 2014. Dal 1° gennaio 2015 entrerà in vigore la riforma sull'armonizzazione contabile degli enti locali la cui finalità è di rendere omogenei e confrontabili tra loro i bilanci degli enti stessi. Questo renderà necessario, dal 1° gennaio 2015, un importante adeguamento degli ordinamenti contabili e una serie di variazioni significative delle proprie scritture contabili. Pertanto anche questo stesso bilancio di previsione 2015 richiederà, nel corso del prossimo esercizio, di essere adeguato alla nuova contabilità.



## 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

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE**

