

COMUNE DI VIGODARZERE

Provincia di Padova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Vallese Luisa Angela*

# **Comune di Vigodarzere**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 25 del 22.05.2014**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

L'Organo di revisione

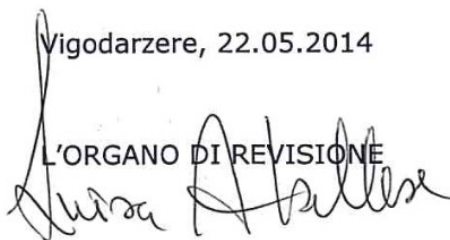
Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 22.05.2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

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

Vigodarzere, 22.05.2014

L'ORGANO DI REVISIONE  


*La sottoscritta* dott.ssa Vallese Luisa Angela, *revisore* unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 21.05.2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 20.05.2014 con delibera n. 56 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2012;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2013 dell'Unione dei Comuni del Medio Brenta, e del 2012 dei consorzi e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. n. 55 del 15.05.2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera della G.C. n. 53 del 15.05.2014 che propone al Consiglio Comunale la conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera di Giunta Comunale n. 54 del 15.05.2014 di determinazione delle aliquote dell'I.M.U;
  - le deliberazioni della G.C. n. 49, 50, 51, 52 con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- 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;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;



- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 13 maggio 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.



**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 41 del 20.09.2013 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 sono risultati debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

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

**UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013**

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 38.942,14.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- |               |  |
|---------------|--|
| - € 1.142,14  | il finanziamento di spese di investimento; |
| - € 0,00      | il finanziamento di spese correnti;        |
| - € 37.800,00 | spese correnti non ripetitive;             |
| - € 0,00      | debiti fuori bilancio;                     |
| - € 0,00      | per estinzione anticipata prestiti.        |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	6.217.575,25	0,00
Anno 2012	5.934.295,69	0,00
Anno 2013	6.388.871,78	0,00

Il Consiglio Comunale, con delibera n. 2 del 30.04.2014 ha approvato il rendiconto 2013 che si è concluso con un avanzo di € 2.682.757,62

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che, sulla base di dette previsioni, l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, 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	6.096.388,87	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	6.721.391,40
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	164.834,80	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	400.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	791.947,73		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	400.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	331.780,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	933.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	933.500,00
<i>Totale</i>	<i>8.386.671,40</i>	<i>Totale</i>	<i>8.386.671,40</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2013</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2013</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>8.386.671,40</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>8.386.671,40</b>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (avanzo + titoli I,II,III e IV)	+	7.453.171,40
spese finali (titoli I e II)	-	7.121.391,40
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	331.780,00



## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	4.911.094,34	5.899.690,05	6.096.388,87
Entrate titolo II	196.355,74	1.224.253,44	164.834,80
Entrate titolo III	591.047,35	1.137.860,10	791.947,73
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.698.497,43</b>	<b>8.261.803,59</b>	<b>7.053.171,40</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>5.380.946,45</b>	<b>7.703.599,15</b>	<b>6.721.391,40</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>877.714,59</b>	<b>331.604,52</b>	<b>331.780,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-560.163,61</b>	<b>226.599,92</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>511.542,89</b>	<b>37.800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	45.000,00		0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			0,00
- altre entrate (specificare)			0,00
-----			
-----			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>221.305,07</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
-----			
-----			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>-3.620,72</b>	<b>43.094,85</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	641.793,56	514.688,74	400.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>641.793,56</b>	<b>514.688,74</b>	<b>400.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>755.773,97</b>	<b>661.986,46</b>	<b>400.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>221.305,07</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>147.979,43</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>-11.000,98</b>	<b>74.007,35</b>	<b>0,00</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	78.000,00	78.000,00
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	188.880,00	188.880,00
Per imposta di scopo		
Per mutui		

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

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria	80.000,00	80.000,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>Differenza</b>		<b>0,00</b>

Con il recupero dell'evasione vengono finanziate spese correnti di manutenzione di strade comunali per € 69.140,00, per spese di accertamento € 100,00, mentre la rimanente quota di € 10.760,00 viene attribuita al personale come incentivo.

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

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	400.000,00	*
- altre risorse	-	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>400.000,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>-</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>400.000,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>400.000,00</b>

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto**

Nella predisposizione del bilancio di esercizio 2014 non vengono applicate quote di avanzo di amministrazione 2013.

## **BILANCIO PLURIENNALE**

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>
Entrate titolo I	6.056.388,87	5.946.388,87
Entrate titolo II	159.495,14	154.545,62
Entrate titolo III	791.500,00	791.500,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>7.007.384,01</b>	<b>6.892.434,49</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>6.656.387,01</b>	<b>6.671.708,49</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>350.997,00</b>	<b>220.726,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>previsioni 2014</b>	<b>previsioni 2015</b>
Entrate titolo IV	400.000,00	500.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>400.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>400.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che l'equilibrio corrente è rispettato e che tuttavia deve costituire un obiettivo primario nella gestione economica e finanziaria.



## **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

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

#### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con delibera di G.C. n. 181 del 12.12.2013.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 30.12.2013 al 28.02.2014

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000,00 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);

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

#### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2014 -2016, prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico deliberazione di G.C. n. 48 del 15.05.2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 subisce le seguenti precisazioni: prevede la copertura per mobilità dei posti vacanti presenti in dotazione organica e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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



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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) 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) 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;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## **9. Verifica della coerenza esterna**

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

#### **1. spesa corrente media 2009/2011**

anno	importo	media
2009	4.763.584,14	
2010	5.316.757,32	
2011	4.932.398,35	5.004.246,60

#### **2. saldo obiettivo**

##### **2 bis saldo obiettivo (art.31 comma 2 della legge 183/2011)**

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	5.004.246,60	15,07	754.139,96
2015	5.004.246,60	15,07	754.139,96
2016	5.004.246,60	15,62	781.663,32

#### **3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti**

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	754.139,96	441.501,27	312.638,69
2015	754.139,96	441.501,27	312.638,69
2016	781.663,32	441.501,27	340.162,05

2014	obiettivo rideterminato	312.638,69
	clausola di salvaguardia	321.372,00
	patto regionale verticale incentivato	-40.000,00
	saldo obiettivo rideterminato	281.372,00



#### 4. obiettivo per gli anni 2014/2015

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	7.053.171,40	7.007.384,01	6.892.434,49
spese correnti prev. impegni	6.721.391,40	6.656.387,01	6.671.708,49
differenza	331.780,00	350.997,00	220.726,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	
obiettivo di parte corrente	331.780,00	350.997,00	220.726,00
previsione incassi titolo IV	400.000,00	400.000,00	500.000,00
previsione pagamenti titolo II	500.000,00	430.000,00	390.000,00
differenza	-100.000,00	-30.000,00	110.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
spazio concesso pagamenti in c/capitale 1 <sup>a</sup> semestre 2014	56.892,00	0,00	0,00
obiettivo di parte c. capitale	-43.108,00	-30.000,00	110.000,00
obiettivo previsto	288.672,00	320.997,00	330.726,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	288.672,00	281.372,00
2015	320.997,00	312.638,69
2015	330.726,00	340.162,05

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico, che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati, nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000,00 di valore.

Il prospetto è stato redatto tenendo conto dei miglioramenti derivanti dagli spazi concessi a livello regionale.

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI****ANNO 2014**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI****Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 ed al rendiconto 2012:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
I.M.U.	2.427.429,99	2.095.217,58	1.476.075,62
I.C.I. recupero evasione	158.144,38	150.000,00	80.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	42.979,78	27.000,00	30.000,00
Addizionale consumo energia	8.888,16	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.215.878,25	1.130.000,00	1.200.000,00
Altre imposte	3.000,00	10.000,00	15.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>3.856.320,56</b>	<b>3.412.217,58</b>	<b>2.801.075,62</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	4.224,00	0,00	0,00
TARES	0,00	1.432.589,00	1.170.138,00
TASI	0,00	0,00	1.105.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>4.224,00</b>	<b>1.432.589,00</b>	<b>2.275.138,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.646,04	2.000,00	2.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.048.903,74	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	1.166.612,22	1.018.175,25
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>	<b>1.050.549,78</b>	<b>1.168.612,22</b>	<b>1.020.175,25</b>
<b>altre entrate tributarie proprie</b>			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.911.094,34</b>	<b>6.013.418,80</b>	<b>6.096.388,87</b>



Con deliberazione consiliare n. 6 del 30.04.2014 è stato approvato il regolamento per l'applicazione della IUC (Imposta Unica Comunale) composta da tre distinte entrate: IMU, TARI e TASI.

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 proposte con deliberazione di G.C. n. 54 del 15.05.2014 che rimangono inalterate rispetto al 2013.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 80.000,00, sulla base dell'obiettivo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

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.

Il gettito proveniente dalla prima casa con destinazione catastale A1, A8 e A9 è stimata in € 3.499,00

### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.170.138,00 per il nuovo tributo sui rifiuti istituito con l'art. 1 c. 639 della Legge 147 del 27.12.2013, in sostituzione della TARES.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento rifiuti.

Il commissario liquidatore dell'ente preposto, Consorzio di Bacino Padova 1, approverà le tariffe nonché il regolamento, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso e approvato dall'autorità competente.

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.105.000,00 per la nuova tassa sui servizi indivisibili, istituita con l'art. 1 c. 639 della Legge 147 del 27.12.2013. Tale tassa è prevista per la copertura dei servizi indivisibili e con deliberazione consiliare n. 7 del 30.04.2014 sono state determinate le aliquote per l'applicazione della stessa, al fine di coprire parzialmente tali servizi, individuati con il medesimo atto.

### **Addizionale comunale Irpef.**

Con deliberazione di G.C. n. 53 del 15.05.2014 è stato deliberato di proporre al Consiglio Comunale la conferma dell'aliquota del 0,8% per il 2014.

Il gettito è previsto in € 1.200.000,00.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto dei dati a consuntivo 2013 e della normativa che attribuisce l'intero gettito dell'IMU a comuni, escluso quello dei fabbricati accatastati in categoria D.

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

	Previsioni definitive 2013	Previsione 2014
--	----------------------------	-----------------



Imu	2.095.217,58	1.476.075,62
fondo di solidarietà comunale	1.166.612,22	1.018.175,25
totale	3.261.829,80	2.494.250,87

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

Tassa soppressa e sostituita dall'esercizio 2012 con l'istituzione del canone OSAP.

### **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

La previsione di euro 80.000,00 è fondata sui seguenti elementi:

- 1) quota ancora da incassare relativamente ai provvedimenti emessi nel corso del 2013: € 79.795,00, di cui incassati nel 2014 € 27.284,00;
- 2) quota provvedimenti emessi nel 2014: € 34.400,00 di cui incassati € 5.194,00.

Alla data odierna sono pertanto già stati incassati € 32.474,00.

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

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

	Rendiconto 2012	Prev. definitive 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
ICI/IMU	158.144,38	150.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
T.A.R.S.U.	=====	=====	=====	=====	=====
ALTRE	=====	=====	=====	=====	=====

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno. Il contributo del 5 per mille è previsto in € 5.000,00.

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 78.000,00.

### **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:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>	<b><i>Entrate/proventi prev. 2014</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2014</i></b>	<b><i>% di copertura 2014</i></b>	<b><i>% di copertura 2013</i></b>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi (trasporto agevolato e scuola integrata)	9.000,00	25.500,00	39,87%	35,29%
<b>Totale</b>	<b>9.000,00</b>	<b>25.500,00</b>	<b>39,87%</b>	<b>35,29%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 50 del 15.05.2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 39,87%.

In merito si osserva che l'anno 2013 prevedeva il trasporto agevolato e i servizi scolastici. La gestione dell'asilo nido da settembre 2013 è stata trasferita all'Unione Medio Brenta.

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

I proventi da sanzioni amministrative riscossi dall'Unione dei Comuni del Medio Brenta sono previsti, per la quota di questo ente, per il 2014 in € 188.880,00 e sono destinati con atto G.C. n. 55 del 15.05.2014.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.



### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 54 del 21.12.2011, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 30.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

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

Non sono previsti utili da società partecipate.

### **Contributo per permessi di costruire**

La previsione relativa a tale contributo è pari a € 400.000,00 interamente destinata ad investimenti.

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2013 o somme impegnate per l'anno 2013, è il seguente:

#### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Incremento % 2014/2013</b>
01 - Personale	1.299.770,40	1.246.768,30	1.263.700,00	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	143.301,54	127.793,91	134.400,00	5%
03 - Prestazioni di servizi	1.958.447,47	1.801.129,42	2.004.747,25	11%
04 - Utilizzo di beni di terzi	56.480,00	54.109,03	45.960,00	-15%
05 - Trasferimenti	1.512.068,38	3.896.637,75	2.887.216,00	-26%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	232.362,87	199.424,07	170.201,00	-15%
07 - Imposte e tasse	150.429,19	184.778,96	167.350,00	-9%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	28.086,60	192.957,71	19.000,00	-90%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			4.707,48	
11 - Fondo di riserva			24.109,67	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.380.946,45</b>	<b>7.703.599,15</b>	<b>6.721.391,40</b>	<b>-12,75%</b>



## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 1.263.700,00 riferita a n. 36 dipendenti (compreso il segretario generale), pari a € 35.102,78 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 142.703,86 pari al 11,29% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

## Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2012	1.807.415,76
2013	1.801.236,83
2014	1.800.945,11
2015	1.800.945,11
2016	1.800.945,11

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	1.826.678,56	1.813.693,70
intervento 03	49.428,68	46.885,48
irap	70.517,07	72.000,14
altre da specificare: spese comando	23.867,32	28.000,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.970.491,63</b>	<b>1.960.579,32</b>
spese escluse	169.254,80	159.634,22
<b>spese soggette al limite(comma 557)</b>	<b>1.801.236,83</b>	<b>1.800.945,10</b>
<b>spese correnti</b>	<b>7.703.599,15</b>	<b>6.721.391,40</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>23,38</b>	<b>26,79</b>

## Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.



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

L'Ente non prevede di affidare incarichi di collaborazione autonoma, consulenza di studio e ricerca.

## **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228, di quelle dell'art. 1 c.5 D.L. 101/2013, le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2014
Studi e consulenze	2.692,80	84%	430,85	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.700,95	80%	1.540,19	1.540,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	1.070,52	50%	535,26	530,00
Formazione	18.900,00	50%	9.450,00	9.450,00
tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	limite	Previsione 2014
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	629,70	50%	314,85	314,00

## **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 19.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: rimborsi di tributi e di entrate diverse.

## **Fondo svalutazione crediti**

L'art. 6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 75.523,89 ed il fondo dovrebbe essere quantificato in € 18.880,97. Verificato che all'interno di tali residui vi è anche un residuo di € 56.694,04 relativo al rimborso delle quote di mutui contratti dall'ente per conto dell'ex Consorzio Tergola ora ETRA SPA, società partecipata del Comune, e che la stessa rimborsa annualmente alle scadenze stabilite. Pertanto, essendo tale credito certo, liquido ed esigibile l'organo di revisione, con verbale n. 24 del 22.05.2014, ha autorizzato l'ente a non conteggiarlo nell'importo complessivo dei residui su cui calcolare la quota del fondo, come prevede la norma. L'importo dei residui su cui calcolare il fondo, depurato dallo stesso, risulta essere pari a € 18.829,85 e la relativa quota pari a € 4.707,46.

## **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,3587% delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Da settembre 2013 l'ente ha provveduto ad esternalizzare la gestione del servizio di asilo nido.

Per l'anno 2014, l'ente prevede di trasferire la gestione dei servizi finanziari, personale e tributi all'Unione dei Comuni del Medio Brenta, a partire da luglio 2014 (a.s. 2013/2014).

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse umane e finanziarie, in misura adeguata alle funzioni da esternalizzare.

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

Per trasferimenti in conto esercizio	€ 947.578,00
Per trasferimenti in conto impianti	---
Per concessione di crediti	---
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	---
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	---
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	---
Per altro ( da specificare)	---

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.

Nel corso del 2013 l'ente ha ceduto le proprie partecipazioni in ACEGAS-APS Spa, APS Holding Spa e Finanziaria Aps Spa.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 e sono agli atti dell'Ente.

Nessuno degli organismi partecipati dal comune nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e 2482 ter del C.C..

Non esistono aziende, istituzioni e società di capitali totalmente partecipate dall'ente.



## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 400.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2014 non sono finanziate con indebitamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario.

	importo
opere a scomputo di permesso di costruire	0,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	
permuta	
project financing	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
<b>totale</b>	<b>0,00</b>

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

Per mobili e arredi non si intende effettuare l'acquisto di segnaletica verticale per la viabilità e l'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche per la protezione civile.

### **Limitazione acquisto autovetture**

Non è prevista la spesa nell'anno 2014 per acquisto di autovetture (limiti disposti dall'art. 1, comma 143 della legge 24/12/2012 n. 228).

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista alcuna spesa negli anni 2014/2015 per acquisto di immobili (limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della legge 24/12/2012 n. 228).

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	5.698.497,43
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	455.879,79
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	170.201,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,99%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	285.678,79

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 0,00.

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;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	170.201,00	150.984,00	133.203,00
% su entrate correnti	2,99%	1,83%	1,89%
Limite art.204 Tuel	8%	8%	8%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 170.201,00, è coerente con il riepilogo predisposto dal responsabile del Settore Economico-Finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dal comma 735 della legge di stabilità per l'anno 2014.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
residuo debito	4.949.833,20	4.521.275,18	4.121.127,99	3.318.031,33	2.986.251,33	2.635.254,33
nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti rimborsati	325.999,22	344.244,66	331.604,52	331.780,00	350.997,00	220.726,00
estinzione anticipata	0,00	44.031,40	471.492,14	0,00	0,00	0,00
altre variazioni	102.558,80	11.871,13	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>totale fine anno</b>	<b>4.521.275,18</b>	<b>4.121.127,99</b>	<b>3.318.031,33</b>	<b>2.986.251,33</b>	<b>2.635.254,33</b>	<b>2.414.528,33</b>
abitanti al 31/12	12.856	13.155	13.049	13.049	13.049	13.049
debito medio per abitante	351,69	313,27	254,27	228,85	201,95	185,04



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

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	250.608,31	232.362,87	199.424,07	170.201,00	150.984,00	133.203,00
quota capitale	325.999,22	344.244,65	331.604,52	331.780,00	350.997,00	220.726,00
<b>totale fine anno</b>	<b>576.607,53</b>	<b>576.607,52</b>	<b>531.028,59</b>	<b>501.981,00</b>	<b>501.981,00</b>	<b>353.929,00</b>

### **Anticipazioni di cassa**

Non è prevista l'anticipazione di cassa.

### **Strumenti finanziari anche derivati**

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

<b><i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015</i></b>
---

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.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del d.lgs. 149/2011
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del

Tuel;

- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	6.096.388,87	6.056.388,87	5.946.388,87	18.099.166,61
Titolo II	164.834,80	159.495,14	154.545,62	478.875,56
Titolo III	791.947,73	791.500,00	791.500,00	2.374.947,73
Titolo IV	400.000,00	400.000,00	500.000,00	1.300.000,00
Titolo V				
<i>Somma</i>	7.453.171,40	7.407.384,01	7.392.434,49	22.252.989,90
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>7.453.171,40</b>	<b>7.407.384,01</b>	<b>7.392.434,49</b>	<b>22.252.989,90</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	6.721.391,40	6.656.387,01	6.671.708,49	20.049.486,90
Titolo II	400.000,00	400.000,00	500.000,00	1.300.000,00
Titolo III	33.780,00	350.997,00	220.726,00	605.503,00
<i>Somma</i>	7.155.171,40	7.407.384,01	7.392.434,49	21.954.989,90
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>7.155.171,40</b>	<b>7.407.384,01</b>	<b>7.392.434,49</b>	<b>21.954.989,90</b>



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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	1.263.700,00	1.263.700,00		1.263.700,00	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	134.400,00	134.400,00		134.400,00	
03 - Prestazioni di servizi	2.004.747,25	1.957.247,25	-2,37	1.962.247,25	0,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.960,00	45.960,00		45.960,00	
05 - Trasferimenti	2.887.216,00	2.883.216,00	-0,14	2.883.216,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	170.201,00	150.984,00	-11,29	133.203,00	-11,78
07 - Imposte e tasse	167.350,00	167.350,00		167.350,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	19.000,00	19.000,00		19.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	4.707,49	4.707,49	4.707,49		-100,00
11 - Fondo di riserva	24.109,67	29.822,28	23,69	57.924,76	94,23
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.721.391,41</b>	<b>6.656.387,02</b>	<b>-0,97</b>	<b>6.667.001,01</b>	<b>0,16</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:

**Coperture finanziarie degli investimenti programmati**

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	400.000,00	400.000,00	500.000,00	1.300.000,00
<b>Totale</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>



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

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014**

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

- delle risultanze del rendiconto 2013 e 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;
- 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 per l'anno 2013 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**

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica purché si realizzino puntualmente le riscossioni previste dal titolo IV dell'entrata e i pagamenti del titolo II siano fatti compatibilmente con tali riscossioni.

**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**

L'organo di revisione, 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 (o 562) della legge 296/06,
- 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.



## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

