

# **COMUNE DI PASIAN DI PRATO**

*Provincia di UDINE*

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'organo di revisione*

*DOTT. GIORGIO CUDICIO*

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto dott. Giorgio Cudicio revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 11.9.2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta comunale in data 09.09.2014 con delibera n. 127 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2013;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla L.R. 14/2002;
- la delibera di approvazione dell'addizionale comunale Irpef e della sua conferma allo 0,8%;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le 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 delibera di approvazione del piano occupazionale 2014/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (servizi pubblici a domanda individuale);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il 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 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- considerato che per l'esercizio finanziario 2013 l'Ente ha conseguito il rispetto dei parametri previsti dal Patto di Stabilità;

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 267/2000.

## ***VERIFICA DEGLI EQUILIBRI***

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2013 risulta in equilibrio così come risulta dal rendiconto approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 35 in data 12.5.2014.

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 269.098,00 sul complessivo avanzo di € 288.181,40.

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

€ 269.098,00 per il finanziamento di spese correnti in sede di bilancio di previsione

€ 19.083,40 non applicato.

Dalla verifica sul rendiconto e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio
- non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere
- sono stati rispettati gli obiettivi del patto di stabilità

per cui è possibile rilevare che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2013 risulta in equilibrio come risulta dal prospetto che segue:

<b>In conto</b>	<b>In conto</b>	<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2013		1.470.248,47
RISCOSSIONI	1.680.349,83	6.435.251,26
PAGAMENTI	1.973.593,60	6.104.958,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>		<b>1.507.297,05</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		1.507.297,05
RESIDUI ATTIVI	1.456.501,30	1.280.493,09
RESIDUI PASSIVI	2.182.221,17	1.875.013,70
<i>Differenza</i>		-1.320.240,48
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013</b>		<b>187.056,57</b>

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

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

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

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.407.580,57	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	7.000.682,57
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.212.351,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	578.928,21
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.189.924,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	538.928,21		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	896.173,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	761.330,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	761.330,00
<i>Totale</i>	9.110.113,78	<i>Totale</i>	9.237.113,78
Avanzo di amministrazione	127.000,00	Disavanzo di amministrazione	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>9.237.113,78</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>9.237.113,78</b>

### Verifica equilibrio corrente

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

Entrate titoli I, II e III	7.809.855,57	
Spese correnti titolo I	7.000.682,57	
Differenza parte corrente (A)		809.173,00
Quota capitale amm.to mutui	896.173,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	-	
Quota capitale amm.to altri prestiti	-	
Spese del titolo 2° finanziate con entrate correnti	-	
Totale quota capitale (B)		896.173,00
Differenza (A) - (B)		- 87.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2013	87.000,00
- altre	-
<b>Totale</b>	87.000,00

## **Verifica equilibrio conto capitale**

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

Entrate titolo IV	538.928,21	
Spese in conto capitale titolo II	578.928,21	
Differenza parte in conto capitale (A)	-	40.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2013	40.000,00
- altre	-
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>

Si evidenzia che, nel presente bilancio di previsione, l'Ente ha provveduto ad applicare una quota di avanzo di amministrazione dell'anno 2013, per € 127.000,00 per il finanziamento delle seguenti spese:

- cap. 1513 – Accantonamento somme per costituzione fondo eventuale rimborso oneri di urbanizzazione – per € 87.000,00
- cap. 2971 – manutenzione straordinaria di opere e impianti – per € 40.000,00.

## **B) BILANCIO PLURIENNALE**

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

#### **ANNO 2015**

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6 del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	7.712.322,57	
Spese correnti titolo I	6.851.300,57	
Differenza parte corrente (A)		861.022,00
Quota capitale amm.to mutui	861.022,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		861.022,00
Differenza (A) - (B) (finanziata con quota parte dei proventi da concessioni a edificare)		-

## **ANNO 2016**

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

Entrate titoli I, II e III	7.691.152,57	
Spese correnti titolo I	6.798.350,57	
Differenza parte corrente (A)		892.802,00
Quota capitale amm.to mutui	892.802,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		892.802,00
Differenza (A) - (B) (finanziata con quota parte dei proventi da concessioni a edificare)		-

### ***VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI***

## **LA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA**

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 contenuti nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto disposto dall'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare:

- 1) è stata redatta secondo le seguenti fasi:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi;
- 2) rispetta i postulati di bilancio;
- 3) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- 4) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente, quella di investimento;
- 5) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire;

- le risorse umane da utilizzare;
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- 6) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- 7) 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:
- gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- 8) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- 9) contiene il riferimento al Piano delle risorse e degli Obiettivi che dovrà essere deliberato dopo l'approvazione del presente bilancio; per la durata dell'esercizio provvisorio la Giunta comunale, con deliberazione 1 del 13.01.2014, ha approvato il piano delle risorse e degli obiettivi ed individuato i responsabili dei Servizi.
- 10) 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.

### **Programmazione del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 126 in data 9.9.2014. La previsione di spesa contenuta nel bilancio è coerente con gli obiettivi espressi dalla Giunta nella deliberazione citata. Non sono previste assunzioni a tempo indeterminato ad eccezione della copertura per mobilità del posto resosi vacante a seguito del collocamento in quiescenza di un dipendente (cat. D5). La copertura del posto è prevista a decorrere dall'1.11.2014.

Per il 2014, inoltre, sono previste:

- la prosecuzione del contratto di somministrazione di lavoro a tempo determinato per un posto di supporto amministrativo del progetto baby-sitter comunale-pannolini lavabili-culturanuova;
- l'avvio delle attività lavorative contemplate in n. 3 progetti di lavori socialmente utili che si concluderanno il 31.1.2015;

La programmazione del personale tiene conto degli effetti della sentenza della Corte Costituzionale n. 54 del 27.3.2014 che di fatto modifica ( in termini peggiorativi per l'Ente) le modalità di calcolo della spesa del personale ai fini del Patto Stabilità.

Agli enti cui si applicano le regole del Patto di stabilità è stato imposto anche un obiettivo di riduzione

della spesa di personale: coloro che presentano come media nel triennio 2007-2009 un rapporto tra spesa di personale e spesa corrente superiore al 30% devono assicurare per ogni anno del triennio 2012-2014, una riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente.

Il Comune di Passignano di Prato, nel triennio 2007-2009 aveva un rapporto pari al 33,54% e, pertanto, nella previsione per l'anno 2014 è stata prevista una riduzione della spesa così come specificato nel paragrafo relativo al Patto di Stabilità.

### **Programma triennale dei lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla L.R. 14/2002, così come modificata dalla L.R. 12/2003 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi previsti dalla stessa normativa e dal Regolamento di attuazione della succitata legge.

Nello stesso sono indicati:

- le priorità e le azioni da intraprendere, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione sia su edifici comunali sia sulla viabilità e la realizzazione di loculi;
- la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- gli accantonamenti per:  
accordi bonari;  
esecuzione lavori urgenti;  
esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale ad eccezione della spesa relativa all'intervento "realizzazione di loculi" che è stato previsto con il ricorso all'istituto del "project financing".

Il piano triennale dei lavori pubblici è stato redatto, per quanto attiene alle fonti di finanziamento, nel rispetto dei vincoli previsti per gli Enti dal Patto di Stabilità per l'anno 2014.

### **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 atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione del personale ecc.)

### **Verifica della coerenza esterna – Patto di Stabilità**

Per l'anno 2014 l'ente è tenuto:

1. a conseguire un saldo finanziario in termini di competenza mista, almeno pari all'obiettivo assegnato dalla Regione; il saldo finanziario si determina quale differenza tra entrate finali e spese finali e più precisamente, dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte di conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla riscossione di crediti.
2. a ridurre il proprio debito residuo; per i comuni con popolazione compresa tra 5.001 e 10.000 abitanti, lo stock di debito deve essere ridotto dello 0,5 per cento rispetto allo stock di debito al 31 dicembre dell'anno precedente.

Lo stock di debito previsto nel bilancio pluriennale dell'ente, comprensivo delle previsioni di assunzione dei mutui delle annualità 2015 e 2016, è il seguente:

- stock di debito al 31.12.2012 = €. 16.355.838,00
- stock di debito al 31.12.2013 = €. 15.501.570,00
- stock di debito al 31.12.2014 = €. 14.621.223,00
- stock di debito al 31.12.2015 = €. 14.190.201,00
- stock di debito al 31.12.2016 = €. 13.347.399,00

le riduzioni previste per ogni annualità rispettano i limiti sopra indicati.

3. Ad assicurare una riduzione della spesa di personale rispetto all'annualità precedente, l'andamento nel triennio è il seguente:
  - € 1.811.872,60 nel 2012
  - €. 1.809.471,00 nel 2013
  - €. 1.802.038,00 nel 2014.

<p style="text-align: center;"><b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</b> <b>ANNO 2014</b></p>
--

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed al rendiconto 2012:

<b>Entrate</b>	<b>Rendiconto 2012 (Accertato)</b>	<b>Rendiconto 2013 (Accertato)</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
<b>Titolo I</b> Entrate tributarie	2.474.000,55	2.679.652,28	3.407.580,57
<b>Titolo II</b> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.096.144,94	3.110.142,72	3.212.351,00
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	1.102.013,14	1.152.158,98	1.189.924,00
<b>Titolo IV</b> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.222.201,56	169.691,63	538.928,21
<b>Titolo V</b> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	812.400,00		
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi per conto di terzi	557.306,97	604.098,74	761.330,00
<i>Totale</i>	9.264.067,16	7.715.744,35	9.110.113,78
Avanzo applicato	392.921,14	269.098,00	127.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>9.656.988,30</b>	<b>7.984.842,35</b>	<b>9.237.113,78</b>

<b>Spese</b>	<b>Rendiconto 2012 (Impegnato)</b>	<b>Rendiconto 2013 (Impegnato)</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
Disavanzo applicato			
<b>Titolo I</b> Spese correnti	6.219.089,46	6.351.986,12	7.000.682,57
<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	1.945.588,92	169.567,00	578.928,21
<b>Titolo III</b> Spese per rimborso di prestiti	798.100,00	854.320,75	896.173,00
<b>Titolo IV</b> Spese per servizi per conto terzi	557.306,97	604.098,74	761.330,00
<b>Totale spese</b>	<b>9.520.085,35</b>	<b>7.979.972,61</b>	<b>9.237.113,78</b>

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

### **TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE**

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

	<b>Rendiconto (Accertato)</b>	<b>Rendiconto (Accertato)</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
I.M.U.	1.522.581,77	1.295.000,00	1.640.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	27.000,00	22.000,00	22.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	21.130,75	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	825.000,00	1.110.000,00	1.100.000,00
I.R.P.E.F. 5%	8.288,03	7.652,28	7.580,57
Altre imposte ( partite arretrate ICI IMU)	70.000,00	245.000,00	32.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>2.474.000,55</b>	<b>2.679.652,28</b>	<b>2.801.580,57</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00		
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0,00		
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00		
TASI	0,00		606.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>606.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00		
Contributo permesso di costruire	0,00		
Altri tributi propri	0,00		
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.474.000,55</b>	<b>2.679.652,28</b>	<b>3.407.580,57</b>

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

### **Imposta comunale sugli immobili – ICI -partite arretrate**

A seguito dell'entrata in vigore dell'IMU è prevista solo la risorsa relativa al recupero delle partite arretrate derivante dall'attività di accertamento degli uffici.

Il gettito derivante dall'attività di controllo relativo all'evasione/elusione è previsto in €. 30.00000. La previsione trova legittimo riscontro nell'attività di controllo in fase di elaborazione da parte degli uffici sulla base del programma predisposto che risulta allo stato attuale residuale.

### **Imposta Municipale propria - IMU**

L'aliquota base dell'imposta è pari allo 0.89 % ridotta allo 0.4% per l'abitazione principale (cat. A/1, A/8 e A/9), allo 0,20 per i fabbricati rurali ad uso strumentale e allo 0,46 per le unità immobiliari concesse in comodato a parenti. La detrazione per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale (cat. A/1, A/8 e A/9) è fissata in €. 200,00. L'imposta IMU non si applica sulle abitazioni principali appartenenti alle categorie catastali diverse da A/1, A/8, A/9.

Il gettito è stato valutato sulla base della banca dati in possesso del servizio tributi ai fini I.C.I. e confrontata con i dati desunti dal catasto.

### **Imposta comunale sulla pubblicità**

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, è stimata in € 22.000,00 come per l'anno 2013.

Tale somma è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del D. Lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 n. 448 e per la quale la Regione corrisponde un contributo a fronte della relativa minore entrata.

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

L'ente, con deliberazione giunta n. 122 del 9.9.2014, ha confermato per l'anno 2014 l'addizionale IRPEF allo 0,8%.

Il gettito è previsto in € 1.100.000,00 sulla base del gettito accertato per l'anno 2013 e dei parametri di reddito disponibili sul sito del M.E.F.

### **TASI**

L'Ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di €.606.000,00 per il tributo sui servizi comunali indivisibili (sicurezza, illuminazione, manutenzione delle strade etc.). Nel presente bilancio la TASI viene applicata solo sull'abitazione principale con una aliquota del 1,9 per mille solo. Si ricorda che l'applicazione di un'aliquota diversa da quella prevista dalla Legge 147/2013 (1 per mille), è attualmente possibile solo per gli enti che avevano deliberato e pubblicato la suddetta aliquota entro il 10 settembre 2014. Considerato che l'Ente non ha ancora deliberato l'aliquota applicabile e qualora, entro l'approvazione del presente bilancio di previsione, non intervengano modifiche alle disposizioni della L. 147/2013 sarà necessario rivedere il gettito previsto sulla base dell'aliquota dell'1 per mille con conseguente variazione di altri capitoli di bilancio al fine di garantire il pareggio dello stesso.

**TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed al rendiconto 2012:

	<b>Rendiconto (Accertato) 2012</b>	<b>Rendiconto (Accertato) 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
<b>Categoria 1°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	104.399,45	90.392,45	98.417,00
<b>Categoria 2°:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.809.894,45	2.861.268,10	2.952.375,00
<b>Categoria 3°:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	69.648,51	58.254,64	72.500,00
<b>Categoria 4°:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.			
<b>Categoria 5°:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	112.202,53	100.227,53	89.059,00
<b>Totale</b>	<b>3.096.144,94</b>	<b>3.110.142,72</b>	<b>3.212.351,00</b>

**Trasferimenti correnti dalla Regione**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle comunicazioni effettuate dalla Regione.

**TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed al rendiconto 2012:

	<b>Rendiconto (Accertato) 2012</b>	<b>Rendiconto (Accertato) 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
<b>Categoria 1°:</b> Proventi dei servizi pubblici	548.799,43	547.106,72	593.700,00
<b>Categoria 2°:</b> Proventi di beni dell'ente	164.774,16	147.815,59	147.500,00
<b>Categoria 3°:</b> Interessi su anticipazioni e crediti	26.662,02	15.200,00	13.000,00
<b>Categoria 4°:</b> Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società			
<b>Categoria 5°:</b> Proventi diversi	361.777,53	442.036,67	435.724,00
<b>Totale</b>	<b>1.102.013,14</b>	<b>1.152.158,98</b>	<b>1.189.924,00</b>

## Categoria 1^

### Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale.

<b>N.</b>	<b>TIPO DI SERVIZIO</b>	<b>COSTO COMPLESSIVO</b>	<b>COPERTURA CON TARIFFE O CONTRIBUTI</b>	<b>PERCENTUALE COMPLESSIVA DI COPERTURA</b>
1	Soggiorni Marini e Montani	34.447,20	26.000,00	75,48%
2	Centri Vacanze Estivi	85.496,97	31.000,00	36,26%
3	Mense scuole dell'infanzia	185.026,50	126.500,00	68,37%
4	Mense scuole primarie e secondarie	257.996,00	204.700,00	79,34%
5	Pre/Post accoglienza e assistenza mensa per le scuole primarie e dell'infanzia	26.104,50	8.000,00	30,65%
6	Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	5.000,00	5.000,00	100,00%
7	Uso Auditorium comunale	18.000,00	9.000,00	50,00%
8	Corsi di ginnastica di base per adulti e anziani	17.000,00	15.000,00	88,24%
9	Sostegno allargato per l'autonomia di persone con ridotta capacità motoria	4.500,00	0,00	0,00%
10	Trasporto assistito per persone anziane e disabili	2.000,00	0,00	0,00%
	<b>TOTALE</b>	<b>635.571,17</b>	<b>425.200,00</b>	<b>66,91%</b>

Le tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale, la cui copertura è pari al 66,91%, sono state approvate con deliberazione n. 123 del 9.9.2014.

Negli esercizi precedenti la percentuale di copertura era stata prevista nella misura del:

- 57,18% per il 2011;
- 57,04% per il 2012.
- 63,66% per il 2013

### Sanzioni amministrative da codice della strada e da regolamenti comunali

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 90.000,00 per quanto riguarda gli accertamenti 2014 ed in €. 30.000,00 per quanto riguarda i versamenti effettuati a fronte dei ruoli coattivi

emessi negli anni precedenti e sono destinati per gli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

### Proventi di beni dell'ente

Le entrate sono state calcolate sulla base dei beni disponibili dell'ente concessi in locazione. I canoni risultano aggiornati sulla base degli indici ISTAT.

### Categoria 3<sup>^</sup>

### Interessi attivi

Il gettito previsto è in riduzione rispetto agli accertamenti dell'esercizio precedente.

<b>TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>
--

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

<b>TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	428.928,21
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	50.000,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	60.000,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	
Totale	538.928,21
<b>TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	
Totale	
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienaz. beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Altro...(entrate da permessi a edificare destinate a spese correnti)	
Totale risorse da destinare al titolo II	538.928,21
<b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>	<b>538.928,21</b>

### **Indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale non risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel; la mancata compatibilità e conseguenza dell'applicazione, ai comuni del Friuli Venezia Giulia, dei limiti previsti dallo stesso art. 204 del TUEL derogati fino all'esercizio 2012 dalla normativa Regionale. Lo sfioramento per l'esercizio 2014 (€ -58.971,59) è comunque in riduzione rispetto all'esercizio precedente (€ - 262.376,93).

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i> 6.672.158,63
a dedurre entrate straordinarie	<i>Euro</i> 308.835,11
differenza	<i>Euro</i> 6.363.323,52
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) (A)	<i>Euro</i> 509.065,88
Interessi passivi sui mutui in ammortamento all' 1/1/2014 (B)	<i>Euro</i> 755.163,31
quote di contributi in conto interessi da portare in detrazione (C)	<i>Euro</i> 187.125,84
Disponibilità residua (A-B+C)	<i>Euro</i> -58.971,59

### **Proventi concessioni edilizie:**

Per l'esercizio 2014 i proventi derivanti da concessioni edilizie, previsti in € 50.000,00 rispetto ad un accertato per l'anno 2013 di € 93.347,63 sono destinati per il finanziamento di spese in conto capitale.

<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>
----------------------------------

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	<b>Rendiconto 2012 (impegnato)</b>	<b>Rendiconto 2013 (impegnato)</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
01 - Personale	1.784.779,99	1.801.070,46	1.743.953,00
02 - Acquisto di beni di consumo e mat	218.893,56	225.724,68	223.050,00
03 - Prestazioni di servizi	2.474.446,41	2.145.188,86	2.213.501,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.551,19	3.285,20	3.300,00
05 - Trasferimenti	767.295,36	776.974,46	530.066,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	789.704,22	785.221,57	755.177,00
07 - Imposte e tasse	163.500,00	159.500,00	161.500,00
08 - Oneri straord. gestione corrente	17.918,73	455.020,89	1.344.143,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			25.991,21
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.219.089,46</b>	<b>6.351.986,12</b>	<b>7.000.682,57</b>

Le spese correnti sono previste in aumento rispetto al rendiconto 2013 a seguito dell'inserimento all'intervento 8 "oneri straordinari della gestione corrente" dell'importo di €. 1.222.143,00 relativo al trasferimento allo Stato della quota IMU di sua competenza.

#### **INTERVENTO 01 - Personale**

Nel 2014 non sono previste assunzioni di personale a tempo indeterminato ad eccezione della copertura per mobilità del posto resosi vacante a seguito di un collocamento in quiescenza.

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2014, riferito a n. 47 dipendenti, compreso il Segretario Comunale, pari a € 1.743.953,00 tiene conto:

- Della retribuzione contrattuale spettante;
- della retribuzione di posizione e di risultato da corrispondere ai responsabili di servizio;

- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

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

La spesa prevista agli interventi 02/03/04 è stata prevista in linea con il rendiconto 2013.

**INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è stata predisposta sulla base dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2013 e non rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e successive modificazioni, come già rilevato al precedente punto "indebitamento".

La seguente tabella evidenzia l'impatto delle spese per gli oneri di ammortamento dei mutui, così come previsti nel bilancio pluriennale, al netto dei contributi concessi dalla Regione.

<b>PROIEZIONE SPESE PER AMMORTAMENTO MUTUI NEL TRIENNIO 2014/2016</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
INTERESSI SUI MUTUI IN AMMORTAMENTO	755.177,00	714.181,00	674.731,00
QUOTA CAPITALE SUI MUTUI IN AMMORTAMENTO	896.173,00	861.022,00	892.802,00
TOTALE	1.651.350,00	1.575.203,00	1.567.533,00
CONTRIBUTI DELLA REGIONE A SOSTEGNO ONERI AMMORTAMENTO MUTUI	307.741,00	297.741,00	297.741,00
ONERI NETTI A CARICO BILANCIO	1.343.609,00	1.277.462,00	1.269.792,00
<b>INCREMENTO DELLA SPESA RISPETTO ALL'ESERCIZIO 2014</b>		<b>-66.147,00</b>	<b>-73.817,00</b>

Si evidenzia che il rapporto interessi passivi/entrate correnti (titoli 1-2-3 dell'ultimo consuntivo approvato) al lordo dei contributi Provinciali e Regionali è pari al 11,86% per il 2014. Peraltro con gli interessi passivi decurtati dei contributi allo stesso titolo (ripartiti proporzionalmente tra quota interessi e quota capitale), la percentuale di riferimento si riduce al 7,88%.

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

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di €1.344.143,00 per oneri straordinari relativi a:

<b>cap.</b>	<b>Oggetto</b>	<b>importo</b>
34	Spese per le elezioni amministrative	7.000,00
502	Rimborso tributi comunali non dovuti	5.000,00
1512	Intervento d'ufficio demolizione opere abusive	23.000,00
1513	Accantonamento somme per costituzione fondo eventuale rimborso oneri di urbanizzazione	87.000,00
2886.20	Fondo IMU vincolato a minori trasferimenti – ex IMU Stato	1.222.143,00
	<b>Totale</b>	<b>1.344.143,00</b>

### **INTERVENTO 11 – Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,53% delle spese correnti.

### **CONCORSO DEI COMUNI ALLA RIDUZIONE DELLA SPESA PUBBLICA**

L'organo di controllo segnala che, ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014, i Comuni devono assicurare alla Finanza Pubblica una riduzione di spese correnti già a decorrere dall'anno 2014. La Regione Friuli Venezia Giulia con la legge Regionale 15/2014 ha previsto che la definizione dei risparmi a carico di ciascun ente sarà demandata ad una deliberazione della Giunta Regionale da adottarsi entro 90 giorni a decorrere dall'8 agosto 2014; tali risparmi potranno essere recuperati anche nell'anno 2015.

Si ritiene necessario, pertanto, monitorare costantemente le spese correnti individuando i possibili capitoli che potrebbero essere oggetto di revisione al ribasso al fine di evitare squilibri di bilancio all'atto della definizione, da parte delle Regione, dei risparmi previsti.

## ***TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 578.928,21, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto relativo alla verifica degli equilibri.

## ***BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015***

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

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

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

- 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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2014-2016 suddivise per titoli, escluse le partite di giro, nonché le previsioni pluriennali della spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.407.580,57	3.639.056,57	3.617.886,57	10.664.523,71
Titolo II	3.212.351,00	2.968.351,00	2.968.351,00	9.149.053,00
Titolo III	1.189.924,00	1.104.915,00	1.104.915,00	3.399.754,00
Titolo IV	538.928,21	761.000,00	111.000,00	1.410.928,21
Titolo V		410.000,00	50.000,00	460.000,00
<i>Somma</i>	8.348.783,78	8.883.322,57	7.852.152,57	25.084.258,92
Avanzo applicato	127.000,00			127.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.475.783,78</b>	<b>8.883.322,57</b>	<b>7.852.152,57</b>	<b>25.211.258,92</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	7.000.682,57	6.851.300,57	6.798.350,57	20.650.333,71
Titolo II	578.928,21	1.171.000,00	161.000,00	1.910.928,21
Titolo III	896.173,00	861.022,00	892.802,00	2.649.997,00
<i>Somma</i>	8.475.783,78	8.883.322,57	7.852.152,57	25.211.258,92
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>8.475.783,78</b>	<b>8.883.322,57</b>	<b>7.852.152,57</b>	<b>25.211.258,92</b>

### **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Revisore a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti:

considera:

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

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste ( tenuto conto dell'osservazioni evidenziate nel paragrafo " TASF") sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2012 e 2013;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno con riferimento alle indicazioni dell'Amministrazione Regionale;

## **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;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti avvenute nei precedenti esercizi considerata la mancata compatibilità con il nuovo limite delle capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel;

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

- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi mezzi finanziari.

## **d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

- conforme agli obiettivi posti dalla norma Regionale in materia di Patto di Stabilità;

### **propone e suggerisce**

il costante monitoraggio delle spese correnti al fine di individuare possibili riduzioni di spesa che evitino disequilibri a seguito della deliberazione della Giunta Regionale prevista dalla L.R. 15/2014 ( come già evidenziato al paragrafo “Concorso dei Comuni alla riduzione della spesa pubblica” )

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti con le riserve espresse;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati condizionato alle osservazioni già formulate nel paragrafo "TASI" della presente relazione.

Pasian di Prato, li 15.9.2014

***L'ORGANO DI REVISIONE***

f.to dott. Giorgio Cudicio