

COMUNE DI VALDOBBIADENE

Provincia di Treviso

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Padoan Attilio*

## Comune di Valdobbadiene

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Revisore unico

Premesso che l'Organo di revisione 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» (TUEL);
- 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;

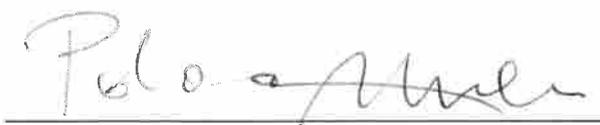
**presenta**

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

Valdobbadiene, li 15 Luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Attilio Padoan



**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 3 del 15.01.2013, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000:

- ricevuti lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, la delibera della giunta comunale n. 116 del 4 luglio 2014 e a seguire i sotto elencati allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale, contenente, fra le altre informazioni: il 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; i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228 ; prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 e del 2013 laddove sia stato approvato delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - la delibera di GC n. 113 del 4 luglio 2014 "Schema del programma triennale dei lavori pubblici 2014-2016 ed elenco annuale – modifiche";
  - la delibera di GC n. 106 del 27 giugno 2014 "Programma del fabbisogno del personale per il triennio 2014-2016" e il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
  - la delibera di GC n. 111 del 4 luglio 2014 "Destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal codice della strada";
  - la delibera di GC n. 112 del 4 luglio 2014 "Schema piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2014-approvazione";
  - la delibera di GC n. 115 del 4 luglio 2014 "Approvazione piano triennale 2014-2016 di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art. 1, commi 594 e seguenti della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
  - la delibera di G.C. n. 114 del 4 luglio 2014 "Determinazione tariffe e tassi di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, nonché determinazione tariffe di altri servizi – anno 2014";

- la delibera del Consiglio n.7 del 7 aprile 2014 istitutiva dell'imposta di soggiorno e contenente il relativo regolamento (con la delibera di G.C. n. 87 del 16 maggio 2014 risultano stabilite le relative tariffe).
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati (art.62, comma 8, legge 133/08);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 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;
  - visti i pareri espressi 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;

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.

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

- L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 38 del 16.09.2013 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 risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono 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 12/11/2011, n.183 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 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 288.604,60. Tale avanzo è stato destinato per l'intero importo al finanziamento di spese in conto capitale.

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

	<b>Disponibilità</b>	<b>Anticipazioni</b>
Anno 2011	3.354.360,86	0,00
Anno 2012	3.318.555,55	0,00
Anno 2013	3.412.752,70	0,00



**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 2014</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.559.530,76	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.535.043,20
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	302.645,10	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.799.261,17
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.236.923,82		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.391.834,41		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	653.467,74	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.044.856,54
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	835.200,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	835.200,00
<i>Totale</i>	<b>8.979.601,83</b>	<i>Totale</i>	<b>9.214.360,91</b>
<b>Parte avanzo amministrazione 2013</b>	234.759,08	<b>Disavanzo amministrazione 2013</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>9.214.360,91</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>9.214.360,91</b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	7.490.934,09
spese finali (titoli I e II)	-	7.334.304,37
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>156.629,72</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo I	4.279.115,45	3.914.050,97	4.559.530,76
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	996.628,77	928.488,30	711.895,75
Entrate titolo II	316.095,49	899.072,12	302.645,10
Entrate titolo III	1.238.029,04	1.181.362,50	1.236.923,82
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.833.239,98</b>	<b>5.994.485,59</b>	<b>6.099.099,68</b>
Spese titolo I (B)	5.316.637,84	5.270.772,96	5.535.043,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	737.258,16	524.622,76	544.856,54
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-220.656,02</b>	<b>199.089,87</b>	<b>19.199,94</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	405.282,49	0,00	10.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	171.090,86	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	171.090,86	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	6.300,00	6.250,00	19.199,94
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	6.300,00	6.250,00	3.750,00
Altre entrate (quota di avanzo economico al netto delle entrate del cds)			15.449,94
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>349.417,33</b>	<b>192.839,87</b>	<b>10.000,00</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo IV	2.211.985,77	2.275.778,20	1.391.834,41
Entrate titolo V **		0,00	653.467,74
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.211.985,77</b>	<b>2.275.778,20</b>	<b>2.045.302,15</b>
Spese titolo II (N)	2.433.560,13	2.537.298,31	1.799.261,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-221.574,36</b>	<b>-261.520,11</b>	<b>246.040,98</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	171.090,86	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	6.300,00	6.250,00	19.199,94
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	387.060,16	288.604,60	224.759,08
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>694,94</b>	<b>33.334,49</b>	<b>490.000,00</b>

\*\*categorie 2,3 e 4.

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	3.750,00
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
- Entrate da imu	
- Entrate diverse (quota di avanzo economico al netto delle entrate del cds)	15.449,94
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>19.199,94</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</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	26.000,00	30.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	60.571,43	60.571,43
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	417.671,14	417.671,14
Per monetizzazione aree standard		
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(parte vincolata)	30.000,00	15.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	153.467,74	153.467,74
<b>Totale</b>	<b>687.710,31</b>	<b>676.710,31</b>

**Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

L'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013 pari a € 373.984,48, è stato parzialmente applicato in bilancio, finalizzandolo alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL e così distinto:

Fondi vincolati	129.452,27
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	103485,58
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	141.046,63
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>373.984,48</b>

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 TUEL l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'avanzo previsto nel bilancio 2014 è applicato per il finanziamento di:

<b>Bilancio di previsione 2014</b>			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	10.000,00	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale (fondi vincolati)	110.230,20
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
		Avanzo destinato al finanziamento della spesa in conto capitale	103.485,58
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	11.043,30
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	<b>10.000,00</b>	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	<b>224.759,08</b>

**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 eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	110.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	26.250,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>136.250,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	101.844,22
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>101.844,22</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>34.405,78</b>

**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>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013	224.759,08	
- avanzo del bilancio corrente (*)	29.199,94	
- alienazione di beni	480.000,00	
- contributo permesso di costruire	310.000,00	
- altre risorse (monetizzazione aree a parcheggio)	10.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.053.959,02</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	153.467,74	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	387.671,14	
- contributi regionali	60.571,43	
- contributi da altri enti	143.435,63	
- altri mezzi di terzi	156,21	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>745.302,15</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.799.261,17</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.799.261,17</b>

(\*) Aggiunti € 10.000 di avanzo di amministrazione applicato per finanziare spesa corrente

**BILANCIO PLURIENNALE****6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
	<b>2015 Previsione</b>	<b>2016 Previsione</b>
Entrate titolo I	4.601.145,28	4.611.145,28
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	702.977,08	702.977,08
Entrate titolo II	191.680,60	169.403,97
Entrate titolo III	1.177.385,12	1.193.512,17
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.970.211,00</b>	<b>5.974.061,42</b>
Spese titolo I (B)	5.480.868,91	5.518.859,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	480.342,09	446.202,20
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	9.000,00	9.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	3.750,00	3.750,00
Altre entrate (specificare)	5.250,00	5.250,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE</b>		
	<b>2015 Previsione</b>	<b>2016 Previsione</b>
Entrate titolo IV	370.000,00	320.000,00
Entrate titolo V **	500.000,00	500.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>870.000,00</b>	<b>820.000,00</b>
Spese titolo II (N)	379.000,00	329.000,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>491.000,00</b>	<b>491.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	9.000,00	9.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

**7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni****7.1.1. 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 in data 4 luglio 2014 con delibera G.C. n.113.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato dal 30.10.2013 al 30.12.2013.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

**7.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto di G.C. n. 106 del 27 giugno 2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto all'organo di revisione non è stato richiesto parere in quanto non erano previste nuove assunzioni.

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.

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

**7.2. 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;
  - valutazione delle risorse;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) elenca analiticamente i progetti e di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati.

**8. Verifica della coerenza esterna****8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 e s.m.i. gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) 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:

spesa corrente media 2009/2011

anno	spesa corrente	media
2009	6.011,00	
2010	5.384,00	
2011	5.252,00	<b>5.549,00</b>

saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
<b>2014</b>	5.549,00	15,07	836,23
<b>2015</b>	5.549,00	15,07	836,23
<b>2016</b>	5.549,00	15,62	866,75

saldo obiettivo definitivo (art.31 comma 2 della Legge 183/2011 e L. 147/2013)

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis)	obiettivo da conseguire	nuovo obb. riduzione per trasferimenti erariali (c. 4 art. 31 L. e applicazione clausola di salvaguardia L.183/2011)	obiettivo definitivo 2014 con applicazione patti territoriali
<b>2014</b>	836,23	0,00	836,23	388,00	571,00
<b>2015</b>	836,23	0,00	836,23	388,00	699,00
<b>2016</b>	866,75	0,00	866,75	388,00	504,00

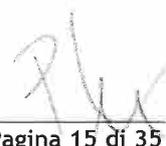
obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	6.070,00	5.970,00	5.974,00
spese correnti prev. impegni	5.535,00	5.481,00	5.519,00
differenza	535,00	489,00	455,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>535,00</b>	<b>489,00</b>	<b>455,00</b>
previsione incassi titolo IV	2.000,00	700,00	500,00
previsione pagamenti titolo II	2.000,00	400,00	400,00
differenza	0,00	300,00	100,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	-81,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>81,00</b>	<b>300,00</b>	<b>100,00</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>616,00</b>	<b>789,00</b>	<b>555,00</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	616,00	571,00	45,00
2015	789,00	699,00	90,00
2016	555,00	504,00	51,00

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****TITOLO I: Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie 2014 presentano le seguenti variazioni rispetto ai rendiconti 2012-2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>			
I.M.U.	2.001.009,00	1.704.593,61	1.698.298,20
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I./IMU recupero evasione	150.000,00	150.000,00	110.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	83.845,87	80.495,75	80.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	975.964,00	975.964,00	920.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			15.935,00
Altre imposte	6.268,15	5.968,47	5.401,81
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>3.217.087,02</i></b>	<b><i>2.917.021,83</i></b>	<b><i>2.829.635,01</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>			
TOSAP	60.050,34	64.348,91	64.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Altre tasse (tassa concorso)		190,00	
TA RI			
TA SI			950.000,00
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>60.050,34</i></b>	<b><i>64.538,91</i></b>	<b><i>1.014.000,00</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.349,32	4.001,93	4.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	996.628,77		
Fondo solidarietà comunale		928.488,30	711.895,75
Altri tributi propri			
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>1.001.978,09</i></b>	<b><i>932.490,23</i></b>	<b><i>715.895,75</i></b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.279.115,45</b>	<b>3.914.050,97</b>	<b>4.559.530,76</b>

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 3 principali categorie: imposte, tasse e tributi speciali.

*La categoria 1 "Imposte" riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.*

### **IUC, Imposta Unica Comunale**

La legge 27 dicembre 2013, n. 147, c.d. *legge di stabilità 2014*, in particolare l'art. 1, comma 639, istitutivo della IUC, Imposta Unica Comunale, ha rivisto per l'ennesima volta la tassazione locale sugli immobili. A decorrere dal 1° gennaio 2014 è abolita l'IMU sulla prima casa, con l'eccezione delle abitazioni di "lusso" ed è abolita altresì la TARES.

La nuova IUC è composta da tre diversi tipi di entrata.

La prima è l'**IMU**, Imposta Municipale Unica (o Propria), di natura patrimoniale che rimane sostanzialmente inalterata rispetto alla vecchia IMU, escluso la prima casa.

La seconda componente della IUC è la **TARI**, tassa sui rifiuti, la quale ricalca in tutto e per tutto la vecchia TARSU, diventata poi TIA, diventata poi TARES. Continua ad essere gestita tramite il Consorzio Igiene del Territorio, CIT, e il suo braccio operativo SAVNO srl. Non interessa il bilancio comunale.

La terza è la **TASI**, tassa sui servizi indivisibili.

Le previsioni di bilancio sono stimate sulla base degli elementi riportati nella RPP in quanto le proposte di delibera non risultano ancora predisposte.

### **IMU – Imposta Municipale Propria.**

Con questo bilancio di previsione vengono confermate le aliquote adottate per il 2013: quindi aliquota ordinaria dell'8,8 per mille e aliquota del 4 per mille per l'abitazione principale. L'IMU sulla prima casa è stata abolita ad eccezione delle case c.d. di *lusso* e relative pertinenze classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

L'introito è stato stimato in € 1.698.298,20 sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'Economia. Tale importo è al netto della quota trattenuta per alimentare il Fondo di solidarietà comunale, come previsto dalla Legge di stabilità 2014 e disposto dall'articolo 6 del decreto legge 16/2014.

### **TARI – Tariffa sui rifiuti**

In relazione alla natura tariffaria e non tributaria, i corrispettivi per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti vengono direttamente incassati da Savno srl e coprono integralmente la gestione del ciclo integrato dei rifiuti. A bilancio non compaiono pertanto i relativi fondi.

### **TASI – Tassa sui servizi indivisibili**

Disciplinata dall'art. 1, comma 669 e seguenti, della legge 147/2013, è destinata a finanziare i servizi indivisibili del Comune.

Il presupposto dell'imposta è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale, e di aree edificabili, ad eccezione dei terreni agricoli.

Soggetto passivo della TASI è quindi il possessore o il detentore. Quindi rientra tra i soggetti passivi anche il conduttore dell'immobile. Ai sensi del comma 681 l'occupante è tenuto a versare fra il 10 e il 30 per cento dell'ammontare complessivo della TASI. La base imponibile è la medesima dell'IMU, quindi rendite catastali rivalutate e valore di mercato per i terreni edificabili.

Relativamente alle aliquote e detrazioni applicabili, la proposta, che sarà portata all'approvazione del Consiglio comunale e sulla quale sono costruite le stime di bilancio, prevede le seguenti ipotesi:

- abitazione principale 2 per mille, con detrazione di 50 euro per ogni figlio convivente di età fino a 26 anni ad eccezione del primo. Viene esentato dal tributo il soggetto passivo con ISEE pari o inferiore al valore economico del "minimo vitale" previsto dal regolamento comunale per la disciplina degli interventi e dei servizi socio-assistenziali, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 69 del 19 settembre 2006. Attualmente l'importo è

pari ad € 5.964,40;

- altri immobili, ivi compresi i fabbricati strumentali all'attività agricola, 1 per mille.

Il gettito complessivo della TASI è stato stimato in 950 mila euro, al netto delle detrazioni citate.

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

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI	150.000,00	150.000,00	100.000,00	66,67%
Recupero evasione IMU			10.000,00	
Recupero evasione altri tributi				
<b>Totale</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>73,33%</b>

In merito all'attività di recupero dell'evasione dei tributi locali l'organo di revisione osserva che non ci sono previsioni di entrate in relazione all'attività di accertamento per tributi diversi dall'ICI/IMU.

### **Addizionale comunale Irpef.**

Nell'anno 2014 viene confermata, non essendoci nuove deliberazioni, la medesima aliquota degli anni precedenti pari allo 0,8% (delibera n. 20 del 26.06.2012).

L'entrata prevista di € 920.000 è inferiore, però, a quello dell'anno precedente.

Infatti, considerando gli effetti di una perdurante congiuntura negativa, il gettito è stato prudenzialmente stimato sul margine inferiore delle proiezioni elaborate dal portale del federalismo fiscale.

### **Imposta di soggiorno**

Con deliberazione consiliare 7 aprile 2014, n. 7, è stata istituita l'imposta di soggiorno e approvato il relativo regolamento. Con successiva deliberazione della Giunta comunale 16 maggio 2014, n. 87, sono state altresì stabilite le relative tariffe. Sulla base di esperienze esterne all'Ente sono stati stimati euro 15.935,00 di introito, con vincolo di destinazione per interventi in materia di turismo.

*La categoria 2 "Tasse" comprende i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'Ente.*

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 64.000,00 tenendo conto di quanto accertato nell'anno precedente. Il servizio è gestito dalla ditta ABACO S.p.A.

*La categoria 3 "Tributi speciali" comprende:*

- i "diritti per pubbliche affissioni", corrispettivo del servizio delle pubbliche affissioni, che garantisce l'affissione, a cura del Comune, in appositi impianti, di manifesti di qualunque materiale per la comunicazione avente finalità istituzionali;

- il "Fondo sperimentale di riequilibrio" (soppresso) e il "Fondo di solidarietà comunale".

### **Diritti per pubbliche affissioni**

Il gettito dei diritti per pubbliche affissioni è stato stimato in € 4.000,00 tenendo conto di quanto accertato nell'anno precedente.

### **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 costituito da un'entrata determinata con decreto ministeriale e finanziata con i fondi derivanti da una quota delle entrate da IMU dei Comuni. Il decreto che stabilisce i criteri da cui ricavare gli importi relativi al 2014 non è ancora stato adottato. La stima di bilancio, pur basata sul gettito ribaltato nel 2013, risulta inevitabilmente aleatoria.

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
IMU	2.001.009,00	1.704.593,61	1.698.298,20
fondo sperimentale di riequilibrio	996.628,77	0,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	928.488,30	711.895,75
<b>totale</b>	<b>2.997.637,77</b>	<b>2.633.081,91</b>	<b>2.410.193,95</b>

## **TITOLO II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti pubblici**

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 categorie, con riferimento agli enti eroganti e comprendono contributi finalizzati a spese predeterminate.

La **Categoria 1** "*Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato*" da qualche anno ha subito una profonda trasformazione rispetto al passato.

Infatti le principali entrate che la componevano sono state soppresse e sono parzialmente confluite in altre categorie. La previsione complessiva è pari a € 135.355,65, di cui € 35.365,47 per trasferimenti per fondo sviluppo degli investimenti calcolati sulla base dei mutui in essere al 1/1/2013.

Per i dettagli si rimanda alla apposita sezione della relazione previsionale e programmatica.

**Categoria 2** "*Contributi e trasferimenti dalla Regione*". I trasferimenti correnti dalla Regione sono previsti in complessivi euro 56.809,45.

**Categoria 3** "*Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate*".

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 26.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

**Categoria 4** "*Contributi e trasferimenti di organismi comunitari e internazionali*" (€ zero).

**Categoria 5** "*Contributi e trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico allargato*". I trasferimenti correnti da Provincia, Ulss e altri Enti sono previsti in complessivi euro 84.480,00.

## **TITOLO III: Entrate extratributarie**

Le entrate di questo titolo sono previste per complessive € 1.236.923,82 e sono suddivise in 5 categorie con riferimento alla loro natura.

La **categoria 1** "*proventi dei servizi pubblici*" (€523.700,00).

La **categoria 2** "*proventi dei beni dell'ente*" comprende le previsioni di entrata relative ai beni del patrimonio dell'ente, effettuate sulla base dell'inventario dei beni e dei contratti in essere (€207.281,70).

La **categoria 3** "*interessi su anticipazioni e crediti*" comprende il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, come gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica, sui conti correnti bancari e postali (€ 6.000,00).

**Categoria 4** "*Utili da aziende partecipate*" (€264.368,02).

**Categoria 5** "*Proventi diversi*" (€235.574,10).

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 30.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 111 del 4 luglio 2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29.07.2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
57.702,67	65.000,00	50.220,50	64.253,65

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa. La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	18.810,25	25.876,83	11.250,00
Perc. X Spesa Corrente	37,46%	40,27%	37,50%
Spesa per investimenti	6.300,00	6.250,00	3.750,00
Perc. X Investimenti	12,54%	9,73%	12,50%

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente è il seguente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Entrate/prov. prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>	<i>% copertura 2013</i>
Uso di locali adibiti a riunioni	3.500,00	6.010,00	58,24%	33,28%
Altri servizi (centri estivi)	5.000,00	14.380,00	34,77%	50,07%
<b>Totale</b>	<b>8.500,00</b>	<b>20.390,00</b>	<b>41,69%</b>	<b>45,02%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 114 del 4 luglio 2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,69 %.

**Proventi da beni dell'Ente**

Si tratta principalmente della locazione di immobili di proprietà comunale dati in affitto a canoni che tengono conto delle capacità economiche e delle condizioni sociali dei soggetti che li utilizzano.

L'Organo di revisione dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente che, alla data di predisposizione della presente Relazione, i fitti attivi relativi all'anno 2013 risultano introitati per un ammontare complessivo pari circa al 73,5% per cento della previsione complessiva.

Risultano altresì pendenze degli anni precedenti il 2013, in particolare per quanto riguarda l'anticipo del canone di locazione di un terreno per posizionare antenne.

Pertanto sollecita l'Amministrazione a esplorare le cause di tali anomalie e ad adottare tempestivamente ogni opportuna misura si rendesse necessaria a tutela degli interessi dell'Ente.

capitolo	Accertato nel 2013	Incassato nel 2013	note
4050	28.667,29	18.685,47	€ 8.000,00 Contratto per realizzazione area tecnologica; € 1.620,00 affitto di mortificazione e sfalcio fondo rustico a Pianezze "Frascada Alta"; € 8.200,00 affitto terreni "Prese segative" Malga Level; € 9.400,00 affitto " Malga Barbaria", "Malga Ortigher" e "Malga Scarpezza"; € 1.447,29 concessione area sottostante la strada comunale "via Cima" per realizzazione tunnel
4100	3.629,00	3.629,00	Affitto sale
4101	11.924,51	2.824,51	€ 2.324,51 concessione immobile comunale "ex Inam"; € 1.600,00 concessione locale presso immobile "C. Piva" all'associazione "Amici della musica"; € 7.500,00 concessione locale "Villa dei Cedri"; € 500,00 concessione area del piazzale "San Venanzio"
4120	84.649,74	70.454,18	Fitti di azienda Farmacia comunale.
4150	13.488,00	13.488,00	Sovraccanoni enel
4200	6.050,00		Concessione impianto natatorio
	<b>148.408,54</b>	<b>109.081,16</b>	<b>TOTALE</b>

**Crediti per canoni da riscuotere ante 2013:**

Causale	Debitore	Importo del credito
concessioni di terreno in località "Frascada Alta"	Geronazzo Gino	1.804,94
Concessione in comodato locali in "Villa dei Cedri" – rimborso utenze	Dieffe Srl	800,00
canone per la concessione delle piscine	Montenuoto	6.050,00
anticipo di canone di locazione di terreno per posizionare antenne	Consorzio R5	35.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>43.654,94</b>

L'organo di revisione raccomanda di mettere in atto tutte le misure necessarie ad incassare i crediti tempestivamente e più in generale di fare attenzione ai termini dei contratti in scadenza.

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

Sono previsti euro 264.368,02 per prelievo dividendi dal seguente organismo partecipato: ASCO HOLDING SPA. La previsione è pari a quella del precedente anno.

Questo Organo osserva che, nonostante i segnali provenienti dall'azienda, l'assemblea competente non ha ancora deliberato in merito all'entità dell'eventuale distribuzione di dividendi, pertanto invita ad accertare quanto prima possibile il verificarsi della previsione e nel frattempo suggerisce cautela negli impegni di spesa.

**USCITE**

Le spese sono suddivise nei seguenti titoli:

- **titolo I - Spese correnti:** comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come asili, scuole, assistenza, cultura, spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.

- **titolo II - Spese in conto capitale:** sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, computers, arredi, ecc.

- **titolo III - Spese per rimborso prestiti:** sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare le opere pubbliche;

- **titolo IV - Spese per servizi conto terzi:** sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta.

**SPESE CORRENTI**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Var. assol. 2014 - 2013</b>	<b>Var. % 2014 - 2013</b>
01 - Personale	1.705.448,16	1.705.410,42	1.707.202,83	1.792,41	0,11%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	136.016,29	95.505,73	114.602,90	19.097,17	20,00%
03 - Prestazioni di servizi	1.984.439,42	1.965.574,31	2.073.375,06	107.800,75	5,48%
04 - Utilizzo di beni di terzi	58.591,34	97.235,28	99.964,96	2.729,68	2,81%
05 - Trasferimenti	921.337,53	738.728,26	852.846,68	114.118,42	15,45%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	246.981,40	272.475,09	244.719,01	-27.756,08	-10,19%
07 - Imposte e tasse	232.908,53	344.414,36	293.277,35	-51.137,01	-14,85%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.915,17	0,00	101.844,22	101.844,22	0,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00		
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00		
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	47.210,19	47.210,19	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.316.637,84</b>	<b>5.219.343,45</b>	<b>5.535.043,20</b>	<b>315.699,75</b>	<b>6,05%</b>

**Comparazione della previsione con la composizione della spesa corrente nel triennio precedente:**

	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%
01 - Personale	1.753.143,79	33%	1.705.448,16	32%	1.705.410,42	33%	1.707.202,83	31%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	132.291,58	3%	136.016,29	3%	95.505,73	2%	114.602,90	2%
03 - Prestazioni di servizi	1.891.700,34	36%	1.984.439,42	37%	1.965.574,31	38%	2.073.375,06	37%
04 - Utilizzo di beni di terzi	50.652,96	1%	58.591,34	1%	97.235,28	2%	99.964,96	2%
05 - Trasferimenti	929.167,12	18%	921.337,53	17%	738.728,26	14%	852.846,68	15%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	265.036,60	5%	246.981,40	5%	272.475,09	5%	244.719,01	4%
07 - Imposte e tasse	216.686,57	4%	232.908,53	4%	344.414,36	7%	293.277,35	5%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.463,00	0%	30.915,17	1%		0%	101.844,22	2%
09 - Ammortamenti di esercizio		0%		0%		0%		0%
10 - Fondo svalutazione crediti		0%		0%		0%		0%
11 - Fondo di riserva		0%		0%		0%	47.210,19	1%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.252.141,96</b>	<b>100%</b>	<b>5.316.637,84</b>	<b>100%</b>	<b>5.219.343,45</b>	<b>100%</b>	<b>5.535.043,20</b>	<b>100%</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 1.850.783,23 riferita a n. 48 dipendenti cui occorre aggiungere il Segretario (quindi 49), pari a € 37.771,09 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 195.468,00 pari al 11,45% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, 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. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 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
2011	1.738.275,40
2012	1.716.645,93
2013	1.693.871,26
2014	1.690.033,83
2015	1.672.821,83
2016	1.672.821,83

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	1.705.448,16	1.707.002,31	1.707.202,83
spese incluse nell'int.03	74.655,82	31.741,00	17.873,40
irap	107.213,99	112.512,14	108.000,00
altre spese incluse (spese per straord. elezioni)	0,00	0,00	17.707,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.887.317,97</b>	<b>1.851.255,45</b>	<b>1.850.783,23</b>
spese escluse	170.672,04	157.384,19	160.749,40
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>1.716.645,93</b>	<b>1.693.871,26</b>	<b>1.690.033,83</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.316.637,84</b>	<b>5.270.772,96</b>	<b>5.535.043,20</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>32,29%</b>	<b>32,14%</b>	<b>30,53%</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. 9 del D.L. 78/2010.

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

La previsione per il 2014 è aumentata di € 129.627,60 rispetto all'impegnato del 2013. Le previsioni per l'anno 2014 sono soggette ai seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.662,59	80,00%	3.932,52	1.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	1.746,80	50,00%	873,40	873,40
Formazione	30.456,62	50,00%	15.228,31	10.000,00

### Limitazione manutenzione e noleggio autovetture

La spesa prevista nel 2014 per manutenzione e noleggio autovetture non rientra nei limiti di legge.

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014
Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	7.667,12	70,00%	2.300,14	8.596,74

### Oneri straordinari della gestione corrente

È stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 101.844,22 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

Elezioni amministrative	22.302,95
Flussi negativi derivanti da swap	59.831,27
Oneri straordinari servizio finanziario	4.150,00
Rimborso imposte versate in eccesso	10.000,00
Rimborso sanzioni ufficio polizia locale	1.000,00
Rimborso diritti ufficio urbanistica	700,00
Rimborso concessioni cimiteriali	3.860,00
<b>TOTALE</b>	<b>101.844,22</b>

### Fondo svalutazione crediti

Non risultano accantonate somme al Fondo, pertanto si registra l'inosservanza dell'obbligo previsto all'art.6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito in Legge 135/2012, che impone 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 2008 è di euro 36.888,28.

A fronte di tale entità di residui attivi l'Ente dispone di avanzo di amministrazione vincolato per 9.222,07 pari ad una percentuale del 25,00% e per tale motivo non si è ritenuto di dover prevedere alcun stanziamento al fondo svalutazione crediti nel bilancio di previsione 2014.

Questo Organo suggerisce tuttavia l'adeguamento alla norma in occasione della prima delibera di variazione utile.

### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari a € 47.210,19 e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2%) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,8529% delle spese correnti.

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

Nel corso del 2013 l'ente non ha esternalizzato alcun servizio e per l'anno 2014 l'Ente non prevede alcun onere a carico del bilancio per servizi esternalizzati.

Con delibera di C.C. n.2 del 15.01.2013 il Comune ha effettuato la "ricognizione delle società partecipate e verifica dei presupposti per il loro mantenimento, ai sensi dell'art. 3, commi 27 e 28, della legge 244/2007 e successive modifiche ed integrazioni".

Risultano in possesso dell'Ente le seguenti partecipazioni dirette:

N.	DENOMINAZIONE	% DI PARTECIPAZIONE
1	Farmacia Comunale dalla Costa srl	100,000
2	Res tipica società consortile r.l – in liquidazione	0,453
3	Schievenin alto Trevigiano srl	3,236
4	Gal dell'Alta Marca Trevigiana s.c.a.r.l.	2,330
5	Asco Holding spa	2,203
6	Alto Trevigiano Servizi srl	2,110
7	Galeno srl	0,285
8	Banca Etica	=

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 (alcuni anche il bilancio dell'esercizio 2013) e tali documenti sono allegati al bilancio di previsione.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.799.261,17 , è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato più sopra nel punto relativo alle verifiche degli equilibri.

**Finanziamento spese di investimento**

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono così finanziate (senza nuovo indebitamento):

<b>Mezzi propri:</b>		
avanzo d'amministrazione	224.759,08	
avanzo del bilancio corrente	29.199,94	
alienazione di beni	480.000,00	
altre risorse (permessi a costruire e entrate parcheggi)	320.000,00	
<i>Totale</i>		<u>1.053.959,02</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
mutui (devoluzione)	153.467,74	
prestiti obbligazionari	-	
contributi comunitari	-	
contributi statali	359.671,14	
contributi regionali	88.571,43	
contributi di altri	143.435,63	
altri mezzi di terzi (swap)	156,21	
<i>Totale</i>		<u>745.302,15</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>1.799.261,17</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>1.799.261,17</b>

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228, in base all'attestazione fornita dal Dirigente del Servizio Finanziario.

**Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228.

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2013/2015 per acquisto immobili rientra nei 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.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		Euro	5.833.239,98
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	6,00%	Euro	466.659,20
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	244.719,01
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	4,20%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	221.940,19

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	244.719,01	219.464,32	197.786,33
entrate correnti	5.833.239,98	5.994.485,59	6.099.099,68
% su entrate correnti	4,20%	3,66%	3,24%
Limite art.204 TUEL	6,00%	6,00%	6,00%

(La Legge 99/2013 (dl 76/2013) ha variato il limite percentuale dal 2014 riducendolo dall' 8 al 6%.)

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 244.719,01 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.957.602,99	7.022.999,40	6.285.741,24	5.761.118,48	5.216.261,94	4.735.919,85
Nuovi prestiti (+)	1.495.514,20	0,00				
Prestiti rimborsati (-)	-430.118,23	-446.325,64	-524.622,76	-544.856,54	-480.342,09	-446.202,20
Estinzioni anticipate (-)		-290.932,52				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,44					
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.022.999,40</b>	<b>6.285.741,24</b>	<b>5.761.118,48</b>	<b>5.216.261,94</b>	<b>4.735.919,85</b>	<b>4.289.717,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.794	10.704	10.559	10.559	10.559	10.559
Debito medio per abitante	650,64	587,23	545,61	494,01	448,52	406,26

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	265.036,60	246.981,40	272.475,09	244.719,01	219.464,32	197.786,33
Quota capitale	430.118,23	446.325,64	524.622,76	544.856,54	480.342,09	446.202,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>695.154,83</b>	<b>693.307,04</b>	<b>797.097,85</b>	<b>789.575,55</b>	<b>699.806,41</b>	<b>643.988,53</b>

**Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	6.099.099,68
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
<i>Percentuale</i>		8,20%

**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati che alla data del 24.06.2014 hanno un valore complessivo di estinzione (mark to market) **negativo** valutato in euro **-969.260,00**, come indicato da corrispondenza dell'istituto di credito contraente:

-contratto n. 512290194  
 -capitale di riferimento: euro 3.390.670,00  
 -inizio contratto 29/12/2005  
 -termine contratto 31/12/2016  
 -importo flussi finanziari previsti per l'anno 2014: uscite per euro 59.203,00  
 -valore complessivo estinzione anticipata al 720.992,00 (al 24.06.2014)  
 -possibilità di estinzione anticipata: si  
 -condizione e penali per estinzione anticipata: no  
 -ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: mediante contratti con swap di tasso di interesse

-contratto n. 606270420  
 -capitale di riferimento: euro 2.480.000,00  
 -inizio contratto 27/06/2006  
 -termine contratto 31/12/2024  
 -importo flussi finanziari previsti per l'anno 2014: saldo tra entrate e uscite per euro -472,06  
 -valore complessivo estinzione anticipata al 248.268,00 (al 24.06.2014)  
 -possibilità di estinzione anticipata: si  
 -condizione e penali per estinzione anticipata: no  
 -ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: mediante contratti con swap di tasso di interesse

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata.

Contratto di swap	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Flussi positivi	14.875,26	9.236,16	4.380,38	156,21	-	-
Flussi negativi	3.433,00	20.157,00	38.940,00	59.831,27	161.050,50	521.142,60

I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2011	2012	2013	2014	2015
Titolo IV categoria 5	14.875,26	9.236,16	4.380,38	156,21	-

e sono stati destinati come segue:

	2011	2012	2013	2014	2015
Spese investimento	14.875,26	9.236,16	4.380,38	156,21	-

In ordine ai contratti sopradescritti, questo Organo di revisione dichiara che non è in grado di esprimere valutazioni in ordine alla loro convenienza economica, alla possibilità di risoluzione contrattuale e alle conseguenze finanziarie che possono produrre nei confronti dell'Ente e rinvia alle considerazioni svolte nella relazione che ha accompagnato il parere al bilancio 2013.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996

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;
- degli impegni di spesa 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;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- 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 2014-2016, suddivise per titoli, 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	4.559.530,76	4.601.145,28	4.611.145,28	13.771.821,32
Titolo II	302.645,10	191.680,60	169.403,97	663.729,67
Titolo III	1.236.923,82	1.177.385,12	1.193.512,17	3.607.821,11
Titolo IV	1.391.834,41	370.000,00	320.000,00	2.081.834,41
Titolo V	653.467,74	500.000,00	500.000,00	1.653.467,74
<b>Somma</b>	<b>8.144.401,83</b>	<b>6.840.211,00</b>	<b>6.794.061,42</b>	<b>21.778.674,25</b>
Avanzo presunto	234.759,08	0,00	0,00	234.759,08
<b>Totale</b>	<b>8.379.160,91</b>	<b>6.840.211,00</b>	<b>6.794.061,42</b>	<b>22.013.433,33</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.535.043,20	5.480.868,91	5.518.859,22	16.534.771,33
Titolo II	1.799.261,17	379.000,00	329.000,00	2.507.261,17
Titolo III	1.044.856,54	980.342,09	946.202,20	2.971.400,83
<b>Somma</b>	<b>8.379.160,91</b>	<b>6.840.211,00</b>	<b>6.794.061,42</b>	<b>22.013.433,33</b>
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.379.160,91</b>	<b>6.840.211,00</b>	<b>6.794.061,42</b>	<b>22.013.433,33</b>

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.% su 2014</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.% su 2015</b>
01 - Personale	1.707.202,83	1.707.202,83	0,00%	1.707.202,83	0,00%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	114.602,90	113.300,00	-1,14%	100.300,00	-11,47%
03 - Prestazioni di servizi	2.073.375,06	2.015.022,06	-2,81%	1.862.405,17	-7,57%
04 - Utilizzo di beni di terzi	99.964,96	97.033,92	-2,93%	98.102,88	1,10%
05 - Trasferimenti	852.846,68	845.891,40	-0,82%	823.891,40	-2,60%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	244.719,01	219.464,32	-10,32%	197.786,33	-9,88%
07 - Imposte e tasse	293.277,35	273.277,35	-6,82%	173.277,35	-36,59%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	101.844,22	174.750,50	71,59%	534.842,60	206,06%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00		0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00		0,00	
11 - Fondo di riserva	47.210,19	34.926,53	-26,02%	21.050,66	-39,73%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.535.043,20</b>	<b>5.480.868,91</b>	<b>-0,98%</b>	<b>5.518.859,22</b>	<b>0,69%</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:

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	480.000,00			480.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	387.671,14			387.671,14
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	60.571,43			60.571,43
Trasferimenti da altri soggetti	463.591,84	370.000,00	320.000,00	1.153.591,84
<b>Totale</b>	<b>1.391.834,41</b>	<b>370.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>2.081.834,41</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	153.467,74			153.467,74
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>153.467,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153.467,74</b>
Avanzo di amministrazione	224.759,08			224.759,08
Risorse correnti per investimento	29.199,94	9.000,00	9.000,00	47.199,94
<b>Totale</b>	<b>1.799.261,17</b>	<b>379.000,00</b>	<b>329.000,00</b>	<b>2.507.261,17</b>
<b>Spesa titolo II</b>	<b>1.799.261,17</b>	<b>379.000,00</b>	<b>329.000,00</b>	<b>2.507.261,17</b>

In merito a tali previsioni si osserva che l'alienazione di beni immobili con l'attuale congiuntura appare "complicata" e pertanto i relativi proventi non possono essere considerati del tutto attendibili o quantomeno di breve e sicura realizzazione. Conseguentemente questo organo raccomanda cautela nella spesa, vincolando la medesima a copertura certa.

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

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

ad eccezione delle seguenti entrate la cui attendibilità risulta attenuata:

- entrate da gettito dell'IUC, la cui aleatorietà è resa manifesta nella documentazione allegata al bilancio;
- entrate da dividendi di partecipate che ancora non risultano deliberate dagli organi competenti;
- entrate da locazione di beni dell'Ente la cui riscossione nei termini convenuti incontra difficoltà;

pertanto tali entrate dovranno essere sottoposte a verifica entro il termine previsto per il riequilibrio e nel caso si rivelassero insufficienti dovranno essere adottati immediati e opportuni provvedimenti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;

**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;

**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;

**d) 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;

**e) Salvaguardia equilibri**

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

pertanto si consiglia una tempestiva verifica degli equilibri di bilancio da effettuarsi appena possibile, anche alla luce di elementi di maggior certezza per quanto attiene la quantificazione dei trasferimenti erariali e del fondo di solidarietà e nel contempo, per motivi prudenziali, si consiglia di limitare la dinamica della spesa.

**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, per la successiva approvazione da parte dell'organo consiliare;
- 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.

Valdobbiadene, li 15 Luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Attilio Padoan



