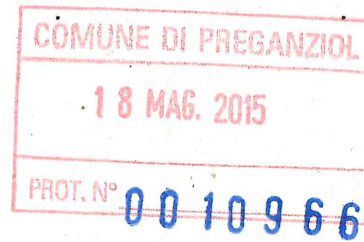


Comune di PREGANZIOL

Provincia di Treviso



**PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

L'organo di revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO

FANTI DOTT. ALBERTO

ZUGNO RAG. ANTONIO

PREMESSA	3
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	5
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO ANNUALE	5
VERIFICA DELLA CORRELAZIONE TRA ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA E SPESE CON ESSE VINCOLATE.....	6
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	6
PREVISIONI DI COMPETENZA.....	7
ENTRATE	7
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE.....	7
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI.....	9
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	10
TITOLO IV E V - ENTRATE PER INVESTIMENTI.....	12
SPESE	12
TITOLO I - SPESE CORRENTI.....	12
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	15
BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE	17
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO PLURIENNALE	17
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA	18
PATTO DI STABILITA'	18
OSSERVAZIONI FINALI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA

I sottoscritti revisori, nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000, hanno ricevuto lo schema del bilancio di previsione, come predisposto ed approvato dalla Giunta del Comune di Preganziol con delibera n. 77 del 06.05.2015 ed hanno preso visione dei seguenti documenti ed in particolare:

- schema del bilancio di previsione per l'anno 2015;
- schema del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017;
- relazione previsionale e programmatica così come predisposta;
- rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (Bilancio consuntivo 2014);
- risultanze dei rendiconti delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici, consultabili sul sito dell'Ente;
- il programma triennale dei lavori pubblici di cui al D.Lgs. 163/2006 (ex legge 11.02.1994 n.109) e l'elenco annuale degli interventi di cui all'articolo 128, adottati con delibera di Giunta Comunale n. 117 del 14.10.2014;
- prospetto riassuntivo del finanziamento delle spese di investimento con individuazione delle entrate utilizzate (entrate correnti, alienazioni, contributi, ..);
- la delibera di Giunta Comunale n. 26 del 10.02.2015 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della legge 244/07 di cui alla Delibera n. 40 del 23.04.2013;
- le deliberazioni della Giunta Comunale attinenti la determinazione delle tariffe COSAP (n. 72 del 6.05.2015) e pubbliche affissioni e imposta comunale sulla pubblicità (n. 73 del 6.05.2015);
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto la determinazione dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2015;
- la delibera della Giunta Comunale n. 71 del 6.05.2015 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la bozza di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta di delibera di Consiglio Comunale di determinazione avente ad oggetto la determinazione delle aliquote per l'applicazione dell'I.M.U. e della TASI;
- la bozza di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale sono determinati, per l'esercizio 2015, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- la delibera di Giunta Comunale n. 75 del 6.05.2015 attinente il piano delle alienazioni

- e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1, della legge 133/2008;
- il regolamento per il conferimento di incarichi di lavoro autonomo ex art. 46, comma 3, della legge 133/2008; per quanto concerne il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione, esso è contenuto all'interno della delibera di Giunta Comunale n. 77 del 6.05.2015;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (rispetto del Patto di stabilità) contenuto all'interno della Delibera di Giunta Comunale n. 77 del 6.05.2015;
 - dettaglio del conteggio delle risorse fiscali e dei trasferimenti erariali a mani dell'Ente (Fondo di Solidarietà Comunale e Contributo ex Sviluppo Investimenti);
 - il parere di regolarità contabile, ex articolo 153 D.Lgs.267/2000, espresso dal responsabile del servizio finanziario in relazione allo schema di Bilancio Previsionale 2015-2017, come approvato dalla Giunta Comunale, nella forma dell'attestazione espressa in calce alla delibera di approvazione;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi.

Visti poi lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di contabilità, constatato che l'Ente non è dotato di una specifica contabilità economica bensì si avvale in sede di rendiconto della gestione del prospetto di riconciliazione per la redazione del Conto economico e del Conto del patrimonio, constatato che l'Ente ha effettuato la verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio, come da delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 30.09.2014,

tutto ciò premesso

i revisori hanno esaminato i documenti e verificato che non sussistono, a parere del Collegio, motivi o accadimenti da cui possa derivare il mancato rispetto dei seguenti principi di redazione del bilancio stesso:

unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;

annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;

universalità: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;

veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

pubblicità: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;

pareggio finanziario: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Riportiamo di seguito il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015 ed il riepilogo dei risultati differenziali.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	5.907.600	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	7.258.198
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	391.734	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.263.867
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.134.857		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	729.600		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	189.291
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto	1.454.000	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per	1.454.000
<i>Totale</i>	<i>9.617.791</i>	<i>Totale</i>	<i>10.165.356</i>
Avanzo di amministrazione	57.271	Disavanzo di amministrazione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	212.028		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	278.267		
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>10.165.356</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>10.165.356</i>

Dal prospetto sopra riportato si evidenzia che il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto di terzi (art. 168 del TUEL).

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO ANNUALE

E' stato verificato che l'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

A) Equilibrio economico finanziario			
Fondo pluriennale vincolato	(+)	212.028	La differenza di euro è finanziata con: 1) quote di oneri di urbanizzazione 2) mutuo per debiti fuori bilancio 3) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio
Entrate titoli I - II - III	(+)	7.434.191	
Spese correnti	(-)	7.258.198	
<i>Differenza</i>		<i>388.020</i>	
Quote di capitale di ammortamento dei mutui	(-)	189.291	
<i>Differenza</i>		<i>198.729</i>	
B) Equilibrio finale			
Entrate finali (av.+FPV+ titoli I+II+III+IV)	(+)	8.711.356	
Spese finali (disav. + titolo I + II)	(-)	8.522.065	
Finanziare	(-)		
Saldo netto da:			
Impiegare	(+)	189.291	

Il saldo della parte corrente, come evidenziato nel prospetto, è pari ad euro 198.279=.

In proposito si ritiene utile evidenziare l'andamento di tale saldo negli ultimi esercizi e le relative, eventuali, modalità di copertura:

	2011 consuntivo	2012 consuntivo	2013 consuntivo	2014 asestato	2015 previsionale
Risultato di parte corrente	499.721	49.425	422.363	502.470	198.279
Applic.ne Oneri Urbanizz.ne	103.000	200.000	- -	- -	- -

Relativamente agli oneri di urbanizzazione previsti nel bilancio 2015, pari a complessivi euro 230.600, si ricorda che gli stessi finanziano per l'intero ammontare le spese di investimento di cui al Titolo II.

Per quanto il saldo dell'anno 2012, si ricorda che lo stesso è collegato all'estinzione straordinaria di mutui finanziata con avanzo per euro 141.872=.

VERIFICA DELLA CORRELAZIONE TRA ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA E SPESE CON ESSE VINCOLATE

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	77.000	77.000
Per sanzioni amministrative codice della strada	60.000	60.000

Il Collegio ha rilevato che nel corso dell'esercizio l'Ente non prevede di sostenere spese con carattere di eccezionalità salvo quelle evidenziate nell'Intervento 08 del bilancio.

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi (si veda anche **Allegato n.11**):

Mezzi propri		
- alienazione di beni	494.000	
- proventi concessioni edilizie destinati ad investimenti	230.600	
Totale mezzi propri		724.600
Avanzo di Amministrazione applicato		40.000
Fondo pluriennale vincolato		278.267
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	-	
- trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.000,00	
- avanzo economico	216.000,00	
Totale mezzi di terzi		221.000
TOTALE RISORSE		1.263.867
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		1.263.867

Nel corso del 2014 l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2013, pari a complessivi euro 1.711.426,91=, è stato applicato per euro 20.000= al bilancio stesso. L'avanzo del bilancio di gestione 2014, pari ad euro 4.534.513,12= (il cui incremento, rispetto al 2013, è dovuto per oltre euro 2.000.000= dal saldo della gestione dei residui, conseguente al riaccertamento straordinario effettuato dall'Ente, e che per oltre euro 2.300.000= è vincolato a spese di investimento) verrà applicato al presente bilancio di previsione 2015 per euro 40.000=, a finanziamento delle spese di investimento e per euro 17.270,65 a finanziamento di spese correnti (avanzo vincolato del 2014).

PREVISIONI DI COMPETENZA

In merito all'attendibilità contabile, alla congruità ed alla coerenza delle voci in oggetto, l'Organo di revisione riporta di seguito il commento alle principali voci di bilancio.

ENTRATE

La struttura delle entrate si articola in tre livelli: 1.-Titolo, 2.-Categoria, 3.-Risorsa. Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n.1, 2, 3 e 4**).

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Per una migliore comprensione dell'andamento di tale posta si è ritenuto opportuno riportare gli andamenti annuali negli Allegati n. 1 e n. 2 alla presente relazione.

Imposta Municipale propria (IMU)

Il gettito è determinato sulla base delle proiezioni dell'Ufficio Tributi comunale data la banca dati esistente, la banca dati catastale e i versamenti dell'anno precedente, tenuto

conto - rispetto all'anno precedente - delle modifiche apportate all'applicazione dell'imposta.

Si ricorda che ai fini IMU il dato accertato per l'anno 2014 è stato pari ad euro 1.645.600= (dato già al netto della quota trattenuta per finanziamento del FSC).

Nella Risorsa 10 del Titolo I dell'entrata sono allocate anche le previsioni di euro 86.600= derivante dall'attività di controllo dell'ICI e dell'IMU. Tale importo è ammonta rispettivamente ad euro 90.500= e ad euro 85.000= per gli anni 2016 e 2017.

Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI)

Il gettito è determinato sulla base delle proiezioni dell'Ufficio Tributi comunale data la banca dati esistente, la banca dati catastale e i versamenti dell'anno precedente riferiti all'IMU e alla TASI, tenuto conto che la base imponibile è la stessa per entrambi i tributi.

Fondo Sperimentale di Riequilibrio - Fondo di solidarietà

Dal 2013 il fondo sperimentale di riequilibrio di cui al D.Lgs.n.23 del 14.03.2011 è sostituito dal Fondo di solidarietà, introdotto dalla L. 228/2012, quantificato sulla base dei dati resi disponibili dal Ministero dell'Interno.

Imposta sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità nell'anno 2015 è pari ad euro 70.000=, con un incremento di circa euro 18.000= rispetto all'accertato 2014. Dal 2015 il servizio di accertamento, liquidazione e riscossione dell'imposta è internalizzato, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 77 del 22.12.2014.

Il maggior importo è dovuto alla contabilizzazione dell'introito lordo anziché del netto ricavo come avveniva sino al 2014.

Le tariffe applicate sono quelle deliberate ai sensi del D.Lgs. n. 507/1993 e successive modifiche ed integrazioni.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 06.05.2015 sono state confermate le tariffe dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni per l'anno 2015.

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

L'Organo di revisione rileva la conferma dell'aliquota per l'addizionale comunale IRPEF stabilita nella misura dello 0,8%, con esenzione per i redditi sino ad euro 10.000=, come da bozza di deliberazione del Consiglio Comunale a mani del collegio.

L'importo iscritto in bilancio è pari ad euro 1.800.000=, con una riduzione prudenziale di euro 30.000= rispetto al 2014.

Si precisa che il dato più recente comunicato e reso disponibile dal Ministero degli Interni

è relativo ai redditi imponibili riferiti all'anno d'imposta 2012.

Si ricorda che per la delibera di applicazione dell'addizionale comunale IRPEF dovrà essere effettuata la pubblicazione sul sito informatico del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Imposta di scopo

Il Collegio rileva che l'Ente non ha ritenuto di procedere all'istituzione di tale imposta, introdotta dai commi da 145 a 151 della legge 296/2006 (Legge Finanziaria per il 2007).

Imposta di soggiorno

Con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 13.06.2013 l'Ente ha introdotto la c.d. "Imposta di soggiorno" ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011.

Con le delibere di Giunta Comunale n. 14 del 13.02.2014 e n. 17 del 25.02.2014 l'Ente ha aderito all'Atto di intenti tra Provincia di Treviso, Comuni, C.C.I.A.A. e UNASCOM per l'approvazione di uguali regolamenti e uguali aliquote per l'applicazione dell'imposta di soggiorno (successivamente adottate con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 08.04.2014, con decorrenza 01 maggio 2014).

Con delibera n. 74 del 06.05.2015 la Giunta Comunale ha deliberato le aliquote in vigore per l'anno 2015.

Il Collegio ha preso visione dei dati disponibili, tenuto conto dell'applicazione di aliquote differenziate rispetto alle aliquote previgenti, non rilevando eccezioni.

La previsione per il 2015 è di euro 130.000=, in linea con il dato accertato per l'anno 2014, pari ad euro 131.118=.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Assestato 2014	Previsione 2015
95.583	80.823	74.769	101.144	90.108	68.000	84.500

L'Organo di revisione ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese di una somma per eventuali rimborsi o sgravi per complessivi euro 15.000; tale importo è stato appostato in bilancio nel Titolo I della spesa, intervento 1010408.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n.1 e 3**).

Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

Si ricorda che i trasferimenti dallo Stato previsti per l'anno 2015 sono interamente appostati al Titolo I – Categoria 3 (“Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie”). L'importo del contributo statale per sviluppo investimenti indicato a bilancio per l'anno 2015 è pari ad euro 38.240=, in linea con l'anno 2014, come da stampa dal sito del Ministero a mani dell'Ente.

Contributi e trasferimenti dalla Regione

Si prende atto che l'Ente ha compilato la tabella prevista dal DPR 194/1996, riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi, delle spese per funzioni delegate dalla Regione, predisposta secondo le norme regionali, ai sensi dell'art. 165, punto 12 del TUEL.

I contributi e trasferimenti correnti per funzioni delegate dalla Regione di cui alla categoria 3 del Titolo II sono previsti in euro 77.000= e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa. Il dettaglio è rappresentato dal contributo per eliminazione delle barriere architettoniche per euro 5.000=, dal contributo Legge 431/1998 “Fondi locazione” per euro 50.000=, dal contributo per borse di studio e libri di testo per euro 12.000= ed infine da un contributo di euro 10.000= derivante dal programma regionale a sostegno delle famiglie.

Si specifica che nel Titolo II – Categoria 3 dell'entrata sono appostate anche le voci connesse a contributi regionali per funzioni delegate, per i quali non esiste diretta correlazione con la relativa voce di spesa, per complessivi euro 65.000=.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n. 1 e 4**).

Con particolare riguardo a tali entrate si è provveduto a confrontare la congruità degli stanziamenti di bilancio sulla base dei dati storici.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 120.000 e devono essere destinati almeno per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada.

La Giunta ha indicato nella delibera n. 71 del 06.05.2015 le quote da destinare ad ogni

singola voce di spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Assestato 2014	Previsione 2015
137.013=	105.647=	114.406=	91.523=	86.093=	60.000=	120.000=

La parte vincolata dell'entrata risulta così destinata tra parte corrente e parte in conto capitale:

Tipologie di spese	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Assestato 2014	Previsione 2015
Spesa corrente	78.110	56.454=	41.407=	41.484=	36.284=	32.000=	45.000=
Spesa d'investimento			13.870=	14.370=	11.500=	11.000=	15.000=

In merito allo scostamento tra l'assestato 2014 e la previsione del 2015, il Collegio rileva che esso è dovuto anche ad una maggiore attività accertativa prevista dall'Ente, e può considerarsi in linea con l'andamento dell'entrata degli anni precedenti.

Il Collegio specifica che nel corso della verifica della congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, che ammonta a complessivi euro 40.000= per gli anni 2015, 2016 e 2017, ha potuto verificare le modalità di conteggio applicate e l'importo complessivamente accantonato, ritenendo quest'ultimo sostanzialmente coerente con le previsioni normative.

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo
fino al 01.01.2010	41.774,74=
al 01.01.2011	28.163,56=
al 01.01.2012	43.122,60=
al 01.01.2013	0,00=
al 01.01.2014	0,00=
al 01.01.2015	17.203,59=

Si ricorda che tutti i residui antecedenti il 01.01.2009 sono stati prudenzialmente eliminati dal conto del bilancio e risultano appostati nel conto del patrimonio, all'interno della voce "crediti di dubbia esigibilità".

Dividendi da società partecipate

Sono stati inoltre appostati dividendi da società partecipate (Asco Holding Spa) per euro 130.000=, in linea con quanto deliberato dalla società partecipata negli esercizi precedenti (2011: 128.205,58=; 2012: 128.205,58=; 2013: 128.205,58=; 2014: 138.884,39).

TITOLO IV E V - ENTRATE PER INVESTIMENTI

In relazione agli investimenti previsti si rimanda a quanto riportato nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche, ove vengono indicati gli investimenti previsti e le relative fonti di finanziamento.

Alienazioni beni patrimoniali

Per il dettaglio delle alienazioni, si rinvia all'analisi riportata nel Piano delle valorizzazioni immobiliari (delibera di Giunta Comunale n. 77 dell'8.07.2014).

Si rileva che con delibera di Giunta Comunale n. 75 del 06.05.2015 l'Ente ha ritenuto di sospendere l'attuazione del Piano delle Alienazioni.

Assunzioni di mutui e prestiti e verifica della capacità di indebitamento

Non sono previste accensioni di nuovi mutui, mentre l'ammontare dei prestiti risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento, previsto dall'art. 204 del D.Lgs. n.267/2000, e come dimostrato dal calcolo riportato nella Relazione Tecnica al Bilancio previsionale predisposta dalla Giunta Comunale.

Si rimanda all'**Allegato n.12** per un dettaglio con gli andamenti delle voci nell'anno.

Strumenti finanziari anche derivati

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

SPESE

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1.-Titolo, 2.-Funzione, 3.-Servizio, 4.-Intervento. Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n.1, 6, 7, 8, 9 e 10**).

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Sulla base dei rendiconti 2013 e 2014 e degli allegati esplicativi e sulla base dell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs 118/2011 è stata verificata la

congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2015. Si rimanda a tal fine ai prospetti esposti nella sezione Allegati, ove si riporta il dettaglio delle spese correnti previste suddivise per funzione, nonché il riepilogo delle stesse secondo gli interventi (**Allegati n.1, 6 e 7**).

Si ritiene opportuno segnalare l'andamento delle spese per il personale, come risultanti dagli ultimi bilanci approvati e dal bilancio di previsione per l'esercizio 2015 (si specifica che il valore riportato alla voce "Costo del personale" è relativo all'impegnato del corrispondente anno; per l'anno 2014 il dato è invece relativo all'assestato, mentre per l'anno 2015 il dato è quello previsionale).

Si ricorda inoltre che la tabella sotto riportata non vuole in alcun modo essere rappresentativa degli andamenti della voce "costo del personale"; tale dato infatti, lungi dal rappresentare la spesa annuale complessiva sostenuta dall'Ente, è la semplice ripresa del relativo saldo esposto nella riclassificazione per funzione ed interventi del Titolo I della Spesa.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Abitanti	16.868	16.988	17.025	16.752	16.844	16.921	16.898
Dipendenti	71	73	71	70	71	71	71
Costo del personale	2.385.707	2.374.400	2.375.008	2.363.324	2.336.785	2.339.610	2.543.116
N° abitanti per dipendente	238	233	240	239	237	238	238
Costo medio dipendente	33.602	32.526	33.451	33.762	32.912	32.952	35.819

La proposta di programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1, della legge 449/1997, è stata approvata con delibera di Giunta Comunale n. 26 del 10.02.2015 per gli anni 2015-2017. Su tali atti l'Organo di revisione ha formulato il proprio parere come da protocollo 3555 del 16.02.2015 ai sensi dell'art. 19 della legge 448/01.

Il contenimento della spesa di personale, con l'introduzione del comma 557-quater all'art. 1 della L. 296/2006, viene effettuata a decorrere dal 2014 con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 (modifica introdotta dall'art. 3, comma 5-bis, del D.L. 90/2014, convertito in legge n. 114 dell'11.08.2014).

Gli atti suindicati, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, garantiscono il rispetto del principio della riduzione della spesa di personale attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La gestione dell'anno 2015 è improntata al rispetto di tale principio in ambito pluriennale, tenendo conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale come previsto dal comma

557 e 557-quater dell'art.1 della legge 296/2006, come attestato nella delibera di Giunta Comunale già sopra menzionata.

Le previsioni di spesa per l'anno 2015 risultano determinate sulla base dell'apposito prospetto di dettaglio fornito dall'Ente.

Per gli anni 2016 e 2017, la previsione di spesa risulta invariata, non essendo previste nuove assunzioni né espansioni dell'orario di lavoro di precedenti contratti part-time. Viene quindi rispettato il vincolo di contenimento della spesa complessiva del personale (art. 1 c.557 e 557-quater della L.296/2006), nella cui determinazione non concorrono le somme per rinnovi contrattuali né la spesa di personale relativa alle società partecipate dall'Ente.

Spese per incarichi di collaborazione (art. 46 legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di complessivi euro 210.723= per l'anno 2015 (euro 357.681= per l'anno 2014), di cui gran parte per incarichi tecnici (spese in c/capitale).

Il Collegio ricorda che i provvedimenti di incarico, con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso, devono essere pubblicati nel sito istituzionale e che la mancata pubblicazione costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale.

Interessi passivi ed oneri finanziari

La spesa per oneri finanziari è stata quantificata sulla base di apposito prospetto di supporto predisposto dall'Ufficio Ragioneria, riportante il dettaglio dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2014 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Oneri straordinari della gestione corrente

Nel Titolo I – Intervento 8 sono appostati euro 15.650= , di cui 15.000= per rimborsi relativi a tributi comunali.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 31.058=, rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,43% circa delle spese correnti.

Ammortamenti

L'Ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del TUEL, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati.

Organismi partecipati

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2013.

Il Collegio dà atto che, ai sensi dell'art. 3, comma 28, della legge n. 244/2007, l'Ente ha deliberato in ordine al mantenimento delle partecipazioni possedute ritenendo sussistenti i requisiti di cui al comma 27, ad esclusione della partecipazione in Banca Popolare Etica scpa, che si prevede di dismettere.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Si è verificato che l'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge (**Allegato n.5**).

Si riporta negli Allegati alla presente Relazione il dettaglio delle spese in conto capitale previste suddivise per funzione (**Allegato n.9**).

Negli Allegati è stato inoltre riportato apposito prospetto con l'andamento dell'indebitamento negli anni dal 2011 al 2017, la sua composizione (debito residuo, accensione nuovi prestiti, ..) e la spesa annuale sopportata dall'Ente per oneri finanziari e rimborsi di capitale (**Allegato n.12**).

Si rimanda comunque alla Relazione previsionale e programmatica ed al Bilancio pluriennale per una più puntuale analisi delle spese in conto capitale.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 (ex art 14, comma 3, della legge n. 109/1994), è stato redatto sulla base delle indicazioni e degli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti dell'11.11.2011, ed adottato dalla Giunta Comunale con propria Delibera n. 117 del 14.10.2014.

Nel programma sono stati indicati i lavori d'importo superiore a 100.000= euro, le priorità e le azioni da intraprendere, la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori). Per quanto concerne gli accantonamenti per accordi bonari (art. 12, DPR 554/1999), all'interno di ogni stanziamento è compresa la quota accantonata a tal fine.

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

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

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1 - comma 735 della legge n. 147/2013.

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione la tabella con evidenziato l'andamento del Titolo II - Spese in conto capitale (**Allegato n.11**).

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il DPR n. 194/96.

Il documento è articolato in programmi e servizi ed analizzato per 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.

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO PLURIENNALE

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL, per l'anno 2016, è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

Fondo pluriennale vincolato di entrata (A)	161.804		
<i>Entrate titolo I</i>	5.911.500		
<i>Entrate titolo II</i>	353.500		
<i>Entrate titolo III</i>	934.357		
Totale entrate correnti		7.199.357	
Spese correnti titolo I		7.056.559	
Differenza parte corrente (B)			142.798
Quota capitale amm.to mutui		196.602	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Totale quota capitale (C)			196.602
Differenza (A) + (B) - (C)			108.000

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL, per l'anno 2017, è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

Fondo pluriennale vincolato di entrata (A)	161.464		
<i>Entrate titolo I</i>	5.906.000		
<i>Entrate titolo II</i>	353.500		
<i>Entrate titolo III</i>	934.357		
Totale entrate correnti		7.193.857	
Spese correnti titolo I		7.043.003	
Differenza parte corrente (B)			150.854
Quota capitale amm.to mutui		204.318	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Totale quota capitale (C)			204.318
Differenza (A) + (B) - (C)			108.000

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'Ente è stata redatta in base agli schemi approvati con il D.P.R. n. 326/98. In essa sono illustrate la previsione delle risorse e degli impieghi.

In particolare per l'entrata la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento delle spese.

Per la parte relativa alla spesa la relazione è redatta per programmi; i programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica coincidono con i programmi indicati nel bilancio pluriennale, ne specificano le finalità e ne definiscono le risorse umane, strumentali e finanziarie da ciascuno di essi utilizzate.

PATTO DI STABILITA'

Dal combinato disposto dei commi 3 e 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08 si evince che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, ed al netto della riscossione e concessione di crediti (ovvero del Titolo IV delle entrate e del Titolo II delle uscite), sia consentito il raggiungimento del saldo obiettivo del patto per gli anni 2015, 2016 e 2017.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che l'Ente, per l'anno 2015, rispetterà il patto di stabilità.

Per il triennio 2015-2017, a seguito dell'Intesa tra Ministero dell'Economia e delle Finanze e Conferenza Stato-città e autonomie locali del 19.02.2015 adottata ai sensi dell'art. 31, comma 2, legge 183/2011, come modificato dalla legge di stabilità per il 2015 (legge 190/2014), gli enti sottoposti al patto di stabilità debbono rispettare un obiettivo specifico calcolato sulla base dei parametri esplicitati nella nota metodologica allegata all'intesa. In particolare, l'obiettivo specifico è un saldo di competenza mista costituito dalla somma di due quote individuate rispettivamente:

- sulla base della dimensione della spesa corrente: detta quota è pari alla media della spesa corrente impegnata nel triennio 2010-2012 moltiplicata per un coefficiente (22,56% per il periodo 2015-2017) e diminuita dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti intervenuti nel quadriennio 2011-2014;
- sulla base della capacità di riscossione dell'Ente: tale quota residua è distribuita tra gli enti in base ad un indice medio di riscossione calcolato prendendo a riferimento il rapporto tra riscossioni e accertamenti di una serie di entrate proprie del quinquennio 2008-2012.

In base ai parametri indicati l'obiettivo del Comune di Preganziol per l'anno 2015 è pari a € 345.158=, mentre per il biennio 2016-2017 è pari ad € 371.142= a seguito di un

incremento pari a circa il 7,5% dell'obiettivo finanziario 2015.

Il saldo di competenza mista risultante dalle previsioni effettuate dall'ente è il seguente:

<u>Parte corrente</u>	2015	2016	2017
Entrate titoli I-II-III (accertate) + F.P.V.	7.646.219	7.361.161	7.355.321
Spese titolo I (impegnate) – F.C.D.E.	7.218.198	7.016.559	7.003.003
<i>Saldo finanziario di parte corrente</i>	<i>428.021</i>	<i>344.602</i>	<i>352.318</i>

<u>Parte conto capitale</u>	2015	2016	2017
Entrate titolo IV (riscosse)	729.600	444.500	750.500
- cessioni azioni/immobili (riscosse)	--	--	--
Spese titolo II (pagate)	811.933	417.000	725.500
Spese c/capitale per pagamenti I° semestre - art. 1, c.535, L.147/2013	--		
<i>Saldo finanziario di parte conto capitale</i>	<i>- 82.333</i>	<i>27.500</i>	<i>25.000</i>

<i>Saldo finanziario di competenza mista</i>	<i>345.688</i>	<i>372.102</i>	<i>377.318</i>
<i>Saldo obiettivo dell'Ente</i>	<i>345.158</i>	<i>371.142</i>	<i>371.142</i>

Il Collegio segnala come i conteggi evidenziati siano effetto della disciplina ad oggi in vigore.

Il Collegio rileva come il prospetto di cui sopra, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal Settore Finanziario in stretta collaborazione con il Settore Tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2015-2017, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvato programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori ad euro 100.000= di valore.

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

Il Collegio, sulla base dei dati sopra comunicati, ha quindi preso atto del sussistere delle condizioni per il rispetto dell'obiettivo strutturale e dell'obiettivo specifico per gli anni 2015, 2016 e 2017.

Tenuto conto dell'importanza del rispetto del Patto di Stabilità e viste le significative

sanzioni cui può essere soggetto il mancato raggiungimento dell'obiettivo, l'Organo di Revisione evidenzia comunque che le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere costantemente monitorate durante la gestione, ed invita di conseguenza l'Ente ad effettuare una continua analisi dei saldi finanziari al fine di perseguire il raggiungimento dell'obiettivo sopra indicato.

OSSERVAZIONI FINALI

La presente relazione è stata redatta tenuto conto della normativa vigente al momento della sottoscrizione ed in particolare del Titolo I del Decreto Legislativo n. 118/2011.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato e premesso,

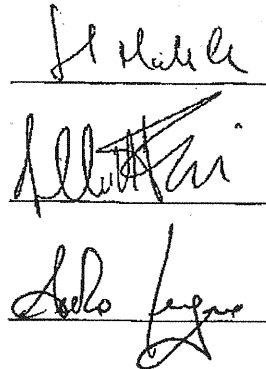
- richiamato l'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000,
 - tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ex articolo 153 D.Lgs. 267/2000,
 - tenuto conto delle variazioni segnalate e commentate rispetto all'anno precedente,
- l'Organo di revisione

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2015, del Bilancio Pluriennale 2015-2017 e dei relativi allegati.

Preganziol, il 15 maggio 2015

L'Organo di Revisione



ALLEGATI
AL PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Collegio dei Revisori, al fine di consentire una più agevole lettura e confronto dei dati afferenti il Bilancio di previsione per l'esercizio 2015, nonché il Bilancio pluriennale 2015-2017, ha ritenuto opportuno integrare quanto già esposto nella propria Relazione al bilancio di previsione, con i seguenti prospetti allegati.

Si segnala in questa sede che, ove non diversamente specificato, i valori indicati sono espressi in unità di euro.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

ENTRATE	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
TITOLO I							
Entrate tributarie	5.876.163	5.937.843	4.885.532	6.297.717	5.907.600	5.911.500	5.906.000
TITOLO II							
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	371.201	434.986	1.339.325	256.118	391.734	353.500	353.500
TITOLO III							
Entrate extratributarie	1.217.393	1.260.082	1.149.667	1.085.700	1.134.857	934.357	934.357
TITOLO IV							
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.515.532	715.518	298.598	440.629	729.600	444.500	750.500
TITOLO V							
Entrate derivanti da accessioni di prestiti							
TITOLO VI							
Entrate da servizi per conto di terzi	730.754	706.082	720.822	652.441	1.454.000	1.454.000	1.454.000
TOTALE	9.711.043	9.054.511	8.393.943	8.732.605	9.617.791	9.097.857	9.398.357
AVANZO APPLICATO	203.482	768.872	-	20.000	57.271	-	-
F.P.V. SPESE CORRENTI					212.028	161.804	161.464
F.P.V. SPESE C/CAPITALE					278.267	706.000	847.500
TOTALE ENTRATE	9.914.525	9.823.383	8.393.943	8.752.605	10.165.356	9.965.661	10.407.321
SPESE							
<i>Rendiconto 2011</i>							
<i>Rendiconto 2012</i>							
<i>Rendiconto 2013</i>							
<i>Rendiconto 2014</i>							
<i>Previsione 2015</i>							
<i>Previsione 2016</i>							
<i>Previsione 2017</i>							
DISAVANZO APPLICATO							
TITOLO I							
Spese correnti	6.739.859	7.215.403	6.776.365	6.795.094	7.258.198	7.056.559	7.043.003
TITOLO II							
Spese in conto capitale	2.095.342	1.308.377	464.457	317.857	1.263.867	1.258.500	1.706.000
TITOLO III							
Spese per rimborso di prestiti	225.177	368.083	175.796	182.362	189.291	196.602	204.318
TITOLO IV							
Spese per servizi c/terzi	730.754	706.082	720.822	652.441	1.454.000	1.454.000	1.454.000
TOTALE SPESE	9.791.132	9.597.945	8.137.441	7.947.754	10.165.356	9.965.661	10.407.321

TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE

	<i>Rendiconto</i> 2011	<i>Rendiconto</i> 2012	<i>Rendiconto</i> 2013	<i>Rendiconto</i> 2014	<i>Previsione</i> 2015	<i>Previsione</i> 2016	<i>Previsione</i> 2017
I.C.I.	1.450.000						
I.C.I. recupero evasione	74.769	101.144	90.108	72.628	84.500	84.500	35.000
Imposta comunale sulla pubblicità	50.077	51.049	46.404	52.376	70.000	70.000	70.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	205.331	15.414					
Compartecipazione I.V.A.	1.054.014						
Addizionale I.R.P.E.F.	1.470.000	1.870.000	1.850.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.							
Imposta di scopo							
I.M.U			1.506.075	1.695.600	1.558.000	1.558.000	1.558.000
I.M.U. Accertamento anni pregressi					2.100	6.000	50.000
Tasi				1.413.900	1.370.000	1.370.000	1.370.000
Altre imposte	12.368	2.714.146	66.874	140.037	140.000	140.000	140.000
Categoria 1: Imposte	4.316.559	4.751.752	3.559.461	5.174.541	5.024.600	5.028.500	5.023.000
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche							
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	1.059	150	139	282			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	79	14	14	21			
Altre tasse							
Categoria 2: Tasse		164	153	303			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.572	8.067	7.832	5.990	8.000	8.000	8.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.550.895	1.177.860	0	0	0	0	0
Fondo di solidarietà			1.318.086	1.116.883	875.000	875.000	875.000
Altri tributi propri							
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.558.466	1.185.927	1.325.918	1.122.873	883.000	883.000	883.000
Totale entrate tributarie	5.875.025	5.937.843	4.885.532	6.297.717	5.907.600	5.911.500	5.906.000

TITOLO II: ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	<i>Rendiconto</i> <i>2011</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2012</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2013</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2014</i>	<i>Previsione</i> <i>2015</i>	<i>Previsione</i> <i>2016</i>	<i>Previsione</i> <i>2017</i>
Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	96.832	197.875	1.125.833	153.672	138.434	100.200	100.200
Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	99.232	98.634	81.690	56.894	69.700	69.700	69.700
Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	122.426	95.088	85.187	18.896	143.000	143.000	143.000
Categoria 4: Contributi e trasferimenti da parte di organ. comunitari e internazionali							
Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	52.712	43.388	46.616	26.656	40.600	40.600	40.600
TOTALE	371.201	434.986	1.339.325	256.118	391.734	353.500	353.500

TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
Categoria 1							
Proventi dei servizi pubblici	566.085	637.403	571.566	473.219	343.210	343.210	343.210
Categoria 2							
Proventi di beni dell'ente	352.101	388.995	379.191	376.538	543.750	348.750	348.750
Categoria 3							
Interessi su anticip.ni e crediti	2.982	3.255	4.010	886	1.000	1.000	1.000
Categoria 4							
Utili netti delle aziende spec. e partecip., dividendi di società	159.722	128.206	128.206	138.884	130.000	130.000	130.000
Categoria 5							
Proventi diversi	136.502	102.224	66.694	96.171	116.897	111.397	111.397
TOTALE	1.217.393	1.260.082	1.149.667	1.085.700	1.134.857	934.357	934.357

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Previsione
2015

ENTRATE**Titolo 4**

<i>Categoria 1:</i> Alienazione di beni patrimoniali	€	494.000
<i>Categoria 2:</i> Trasferimenti di capitali dallo Stato	€	
<i>Categoria 3:</i> Trasferimenti di capitale dalla regione	€	
<i>Categoria 4:</i> Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€	
<i>Categoria 5:</i> Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€	235.600
TOTALE	€	729.600

Titolo 5

<i>Categoria 2:</i> Finanziamenti a breve termine	€	
<i>Categoria 3:</i> Assunzione di mutui e prestiti	€	
<i>Categoria 4:</i> Emissione di prestiti obbligazionari	€	
TOTALE	€	0

al netto quota utilizzata in parte corrente	€	
avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	€	40.000
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		278.267
entrate correnti destinate ad investimenti (Avanzo Economico)	€	216.000

TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI € **1.263.867**

SPESA

<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€	1.263.867
al netto concessione crediti	€	

TITOLO I: SPESE CORRENTI

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
Funzione 01 <i>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</i>	2.606.826	2.660.429	2.522.227	2.554.001	2.963.139	2.843.815	2.834.626
Funzione 02 <i>FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA</i>							
Funzione 03 <i>FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE</i>	299.617	296.901	288.952	296.281	306.808	307.108	307.108
Funzione 04 <i>FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA</i>	978.311	1.145.199	1.044.650	1.017.692	1.024.385	1.004.602	1.002.599
Funzione 05 <i>FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI</i>	87.634	97.665	93.327	88.518	130.200	133.000	133.000
Funzione 06 <i>FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</i>	50.211	43.455	36.607	55.495	77.300	89.900	89.900
Funzione 07 <i>FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO</i>					13.000	13.000	13.000
Funzione 08 <i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI</i>	441.174	591.026	538.410	547.402	538.430	496.145	495.826
Funzione 09 <i>FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>	533.694	537.598	484.727	488.428	545.535	521.058	519.211
Funzione 10 <i>FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE</i>	1.644.817	1.737.335	1.662.136	1.648.060	1.558.673	1.547.290	1.547.290
Funzione 11 <i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</i>	92.994	101.367	101.060	95.115	96.805	96.905	96.905
Funzione 12 <i>FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI</i>	4.580	4.429	4.269	4.101	3.924	3.736	3.538
TITOLO I SPESE CORRENTI	6.739.859	7.215.403	6.776.365	6.795.094	7.258.198	7.056.559	7.043.003

TITOLO I: SPESE CORRENTI (RICLASSIFICAZIONE PER INTERVENTO)

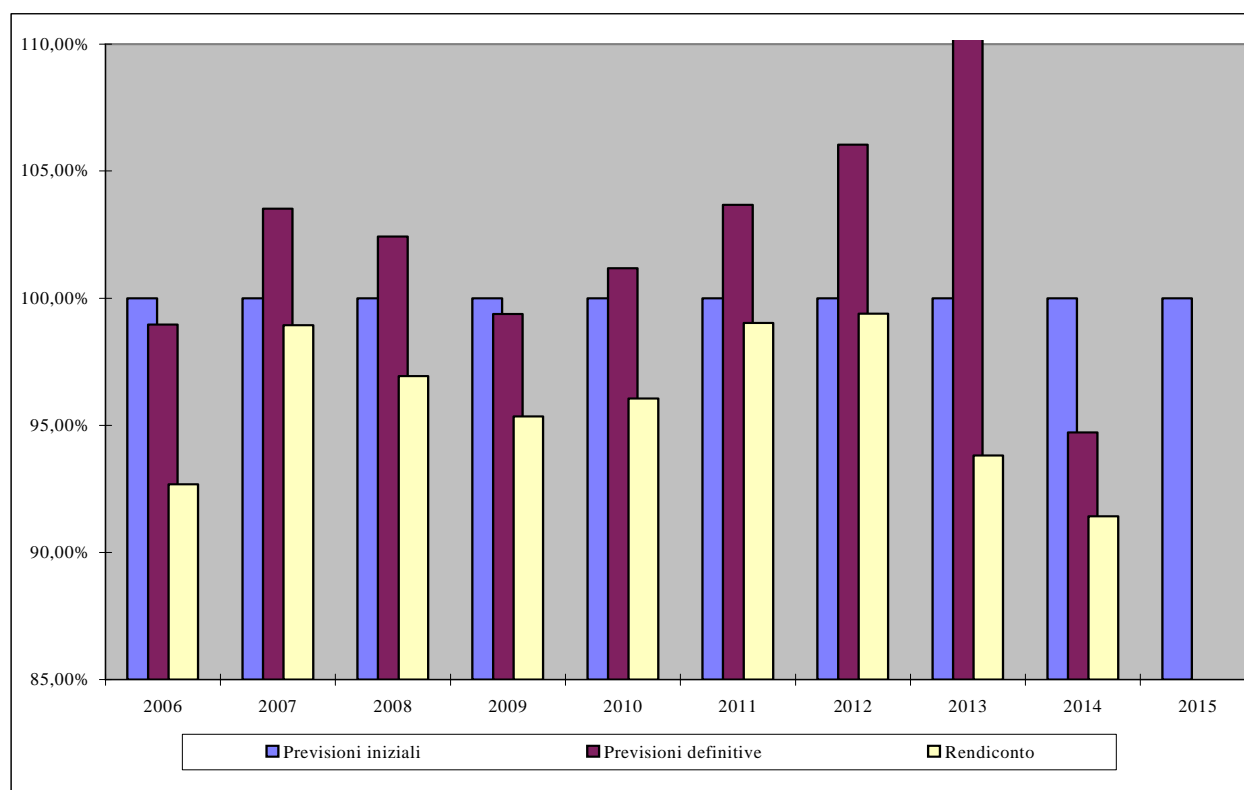
	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
01 - Personale	2.375.008	2.363.324	2.336.785	2.310.707	2.543.116	2.544.722	2.544.722
02 - Acquisto beni di consumo e/o di materie prime	167.023	207.984	126.405	137.952	167.800	163.125	163.425
03 - Prestazioni di servizi	2.229.401	3.332.323	3.066.910	2.936.493	2.900.855	2.787.446	2.781.446
04 - Utilizzo di beni di terzi	37.023	41.648	39.629	38.411	37.210	37.210	36.870
05 - Trasferimenti	1.562.802	884.558	838.081	942.073	1.096.916	1.072.445	1.072.445
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	194.278	186.232	164.897	158.381	156.546	141.204	133.488
07 - Imposte e tasse	173.633	174.420	187.397	196.318	269.047	233.752	233.752
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	691	24.914	16.261	74.758	15.650	5.650	5.650
09 - Ammortamenti di esercizio							
10 - Fondo svalutazione crediti					40.000	40.000	40.000
11 - Fondo di riserva					31.058	31.005	31.205
TITOLO I							
SPESE CORRENTI	6.739.859	7.215.403	6.776.365	6.795.094	7.258.198	7.056.559	7.043.003

SPESE CORRENTI

<i>Anni raffronto (migliaia di euro)</i>	<i>Bilancio 2006</i>	<i>Bilancio 2007</i>	<i>Bilancio 2008</i>	<i>Bilancio 2009</i>	<i>Bilancio 2010</i>	<i>Bilancio 2011</i>	<i>Bilancio 2012</i>	<i>Bilancio 2013</i>	<i>Bilancio 2014</i>	<i>Bilancio 2015</i>
Previsioni iniziali	6.954	6.884	7.038	7.157	7.058	6.806	7.259	7.223	7.433	7.258
Previsioni definitive	6.882	7.126	7.209	7.112	7.141	7.056	7.697	8.133	7.040	
Rendiconto	6.445	6.811	6.823	6.824	6.780	6.740	7.215	6.776	6.795	

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	98,96%	103,52%	102,43%	99,37%	101,18%	103,67%	106,03%	112,60%	94,71%	
Rendiconto	92,68%	98,94%	96,95%	95,35%	96,06%	99,03%	99,39%	93,81%	91,42%	



TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE

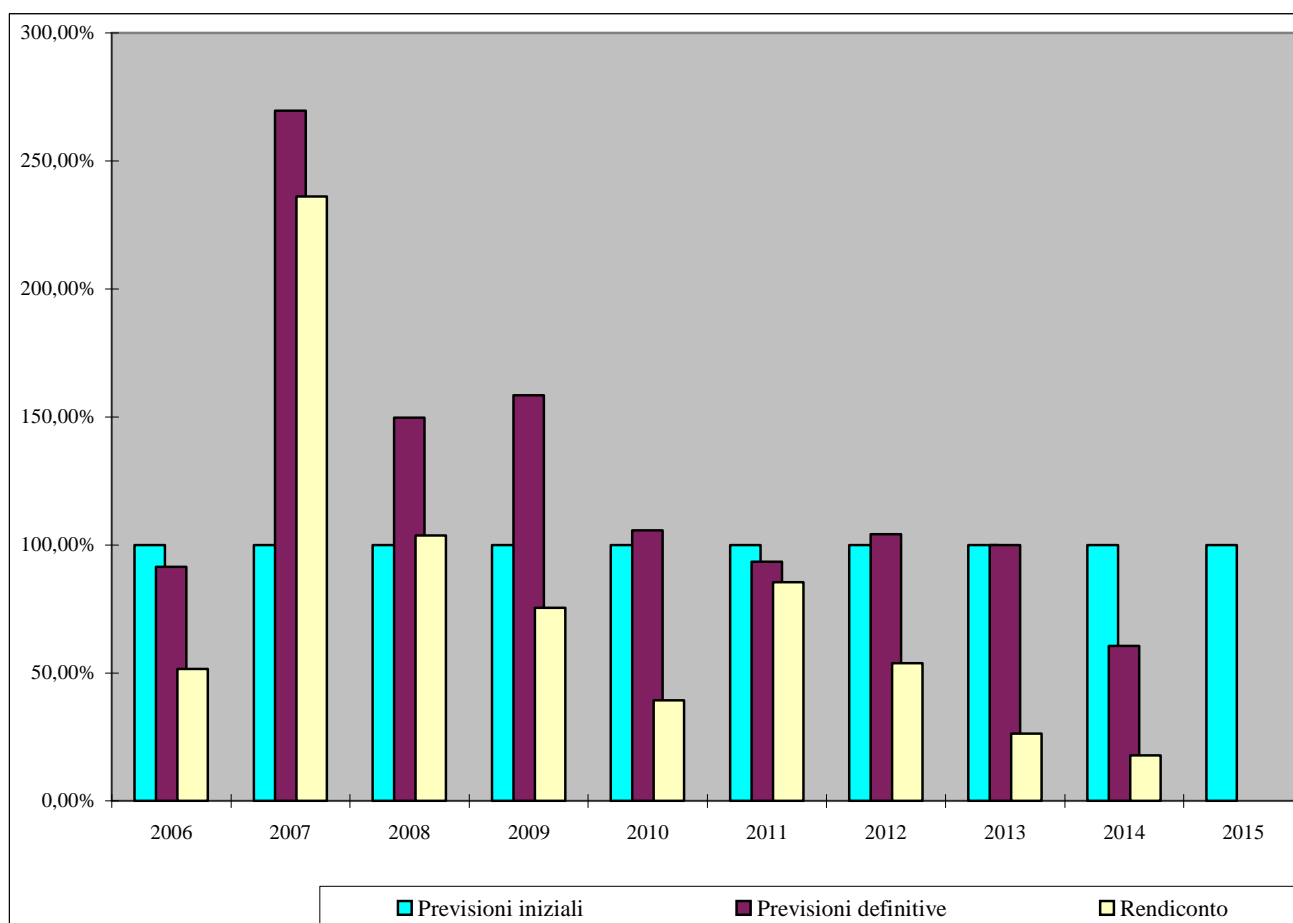
	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>
Funzione 01							
<i>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</i>	105.972	140.405	93.138	130.744	214.218	44.000	20.000
Funzione 02							
<i>FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA</i>							
Funzione 03							
<i>FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE</i>	230.870	39.302	11.500	8.964	29.400	15.000	15.000
Funzione 04							
<i>FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA</i>	189.092	165.000	314.870	24.093	350.486	322.500	307.500
Funzione 05							
<i>FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI</i>	56.000	20.000	0	0	0	0	0
Funzione 06							
<i>FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</i>	61.000	247.000	0	0	140.000	130.000	110.000
Funzione 07							
<i>FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO</i>	0	0	0	0	0	0	0
Funzione 08							
<i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI</i>	726.426	658.171	0	119.062	427.596	684.000	420.000
Funzione 09							
<i>FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>	405.482	38.500	44.949	25.426	85.989	63.000	13.500
Funzione 10							
<i>FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE</i>	320.500	0	0	9.570	16.177	0	820.000
Funzione 11							
<i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</i>					0		
Funzione 12							
<i>FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI</i>							
TITOLO I							
SPESE IN CONTO CAPITALE	2.095.342	1.308.377	464.457	317.857	1.263.867	1.258.500	1.706.000

SPESE IN CONTO CAPITALE

<i>Anni raffronto (migliaia di euro)</i>	<i>Bilancio 2006</i>	<i>Bilancio 2007</i>	<i>Bilancio 2008</i>	<i>Bilancio 2009</i>	<i>Bilancio 2010</i>	<i>Bilancio 2011</i>	<i>Bilancio 2012</i>	<i>Bilancio 2013</i>	<i>Bilancio 2014</i>	<i>Bilancio 2015</i>
Previsioni iniziali	3.031	1.303	1.536	1.227	2.312	2.454	2.426	1.766	1.780	1.264
Previsioni definitive	2.771	3.514	2.300	1.946	2.442	2.291	2.528	1.766	1.077	
Rendiconto	1.563	3.077	1.594	926	910	2.095	1.308	464	318	

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	91,42%	269,69%	149,74%	158,60%	105,62%	93,36%	104,20%	100,00%	60,51%	
Rendiconto	51,57%	236,15%	103,78%	75,47%	39,36%	85,37%	53,92%	26,27%	17,87%	



INVESTIMENTI NEL BILANCIO PLURIENNALE

ENTRATE		<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Totale</i>
		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>triennio</i>
<u>Titolo 4</u>					
Categoria 1	euro	494.000	59.000	40.000	593.000
Categoria 2	euro				
Categoria 3	euro		180.500	510.500	691.000
Categoria 4	euro				
Categoria 5	euro	235.600	205.000	200.000	640.600
TOTALE	euro	729.600	444.500	750.500	1.924.600
<u>Titolo 5</u>					
Categoria 2	euro				
Categoria 3	euro				
Categoria 4	euro				
TOTALE	euro				
Quota Conc. Edil.	euro	0	0	0	0
avanzo di amministrazione applicato	euro	40.000			40.000
fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	euro	278.267	706.000	847.500	1.831.767
Entrate correnti destinate ad investimenti (avanzo economico)	euro	216.000	108.000	108.000	432.000
TOTALE ENTRATE	euro	1.263.867	1.258.500	1.706.000	4.228.367
SPESE					
(in migliaia di euro)		<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Totale</i>
		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>triennio</i>
<u>Titolo 2</u>					
Intervento 01	euro	1.079.978	1.159.500	1.657.500	3.896.978
Intervento 02	euro				
Intervento 03	euro				
Intervento 04	euro				
Intervento 05	euro	45.000	44.000	15.000	104.000
Intervento 06	euro	88.889	15.000	0	103.889
Intervento 07	euro	50.000	40.000	33.500	123.500
Intervento 08	euro				
Intervento 09	euro				
Intervento 10 (netti mov. Finanziari)	euro				
TOTALE SPESE	euro	1.263.867	1.258.500	1.706.000	4.228.367
SALDO FINALE		0	0	0	0

ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO E DEGLI ONERI FINANZIARI

<i>Anni raffronto</i> <i>(migliaia di euro)</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2011</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2012</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2013</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2014</i>	<i>Previsione</i> <i>2015</i>	<i>Previsione</i> <i>2016</i>	<i>Previsione</i> <i>2017</i>
residuo debito	4.316	4.091	3.710	3.534	3.339	3.150	2.953
nuovi prestiti							
prestiti rimborsati	225	368	176	183	189	197	204
estinzioni anticipate		13					
riduzione mutui				12			
TOTALE FINE ANNO	4.091	3.710	3.534	3.339	3.150	2.953	2.749
oneri finanziari	194	186	165	165	157	141	133
quota capitale	225	368	176	195	189	197	204
TOTALE FINE ANNO	419	554	341	360	346	338	337