

COMUNE DI PREGANZIOL

18 LUG. 2014

PROT. N. 00 156 16

**Comune di PREGANZIOL**

**Provincia di Treviso**

**PARERE DELL'ORGANO  
DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

*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 STRAORDINARIA .....	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.....	11
SPESE .....	12
TITOLO I - SPESE CORRENTI .....	12
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE .....	14
BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE .....	16
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO PLURIENNALE .....	16
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA .....	17
PATTO DI STABILITA' .....	17
OSSERVAZIONI FINALI.....	19
CONCLUSIONI.....	20

## 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. 79 del 08.07.2014 ed hanno preso visione dei seguenti documenti ed in particolare:

- schema del bilancio di previsione per l'anno 2014;
- schema del bilancio di previsione pluriennale 2014-2016;
- relazione previsionale e programmatica così come predisposta;
- rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (Bilancio consuntivo 2013);
- risultanze dei rendiconti delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- 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. 115 del 15.10.2013;
- prospetto riassuntivo del finanziamento delle spese di investimento con individuazione delle entrate utilizzate (entrate correnti, alienazioni, leggi speciali, contributi, ..);
- la delibera di Giunta Comunale n. 2 del 14.01.2014 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. 74 dell'8.07.2014) e pubbliche affissioni e imposta comunale sulla pubblicità (n. 75 dell'8.07.2014);
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto la determinazione dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2014;
- la delibera della Giunta Comunale n. 76 dell'8.07.2014 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;
- le bozza di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale sono determinati, per l'esercizio 2014, 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. 77 dell'8.07.2014 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. 79 dell'8.07.2014;
- 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. 79 dell'8.07.2014;
- 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 2014-2016, 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. 40 del 30.09.2013,

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 2013

ed il riepilogo dei risultati differenziali.

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	6.268.000	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	7.433.019
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	292.738	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.779.610
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.220.513		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	906.740		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	182.362
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto	1.401.000	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per	1.401.000
<i>Totale</i>	<i>10.088.991</i>	<i>Totale</i>	<i>10.795.991</i>
Avanzo di amministrazione	707.000	Disavanzo di amministrazione	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>10.795.991</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>10.795.991</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		La differenza di euro	
Entrate titoli I - II - III (+)	7.781.251	è finanziata con:	
Spese correnti (-)	7.433.019	1) quote di oneri di urbanizzazione	
<i>Differenza</i>	<i>348.232</i>	2) mutuo per debiti fuori bilancio	
Quote di capitale		3) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
di ammortamento dei mutui (-)	182.362		
<i>Differenza</i>	<i>165.870</i>		
B) Equilibrio finale			
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV) (+)	9.394.991		
Spese finali (disav. + titolo I + II) (-)	9.212.629		
Finanziare (-)			
Saldo netto da:			
Impiegare (+)	182.362		

Il saldo della parte corrente, come evidenziato nel prospetto, è pari ad euro 165.870=.

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

	2010 consuntivo	2011 consuntivo	2012 consuntivo	2013 assestato	2014 previsionale
Risultato di parte corrente	-101.235	499.721	49.425	165.870	165.870
Applic.ne Oneri Urbanizz.ne	285.515	103.000	200.000	- -	- -

Relativamente agli oneri di urbanizzazione previsti nel bilancio 2014, pari a complessivi euro 300.000, si ricorda che gli stessi finanziano per l'intero ammontare le spese di investimento di cui al Titolo II.

Per quanto ai saldi di cui agli anni 2010 e 2012, si ricorda che gli stessi sono collegati all'estinzione straordinaria di mutui finanziata con avanzo, rispettivamente per euro 339.160= ed 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:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	77.000	77.000
Per sanzioni amministrative codice della strada	43.000	43.000

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 STRAORDINARIA

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	606.740	
- proventi concessioni edilizie destinati ad investimenti	300.000	
Totale mezzi propri		906.740
Avanzo di Amministrazione applicato		707.000
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	-	
- avanzo economico	165.870,00	
Totale mezzi di terzi		165.870
TOTALE RISORSE		1.779.610
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		1.779.610

Nel corso del 2013 l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2012, pari a complessivi euro 1.189.838,81=, non è stato applicato al bilancio stesso. L'avanzo del bilancio di gestione 2013, pari ad euro 1.711.426,91= verrà applicato al presente bilancio di previsione 2014 per euro 707.000=, a finanziamento delle spese di investimento.

### **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 - del ridefinito quadro delle spettanze di competenza del Comune.

Si ricorda che ai fini IMU il dato accertato per l'anno 2013 è stato pari ad euro 1.506.075= (dato già al netto della quota trattenuta per finanziamento del FSC) a seguito della cancellazione dell'IMU sull'abitazione principale, sostituita da trasferimenti statali compensativi.

Nella Risorsa 10 del Titolo I dell'entrata sono allocate anche le previsioni di euro 50.000= derivante dall'attività di controllo dell'ICI e di euro 5.000= derivante dall'attività di controllo dell'IMU per l'anno 2014. L'importo degli accertamenti IMU è incrementato a 10.000= per gli anni 2015 e 2016.

#### 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, 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, ridotto della stima dei tagli derivanti dal D.L.n.66/2014, come convertito dalla L.n.89/2014.

### Imposta sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità nell'anno 2014 è pari ad euro 47.000=, sostanzialmente in linea con l'accertato dell'esercizio 2013.

Si ricorda che l'imposta è gestita mediante affidamento in concessione alla società A.I.P.A. SpA, con scadenza 31.12.2014 giusta determina del responsabile di servizio n.574 del 16.11.2011. L'affidamento in concessione riguarda la liquidazione, l'accertamento e la riscossione dell'imposta.

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. 75 dell'8.07.2014 sono state confermate le tariffe dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni per l'anno 2014.

### 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 1.830.000=, con una riduzione prudenziale di euro 20.000= rispetto al 2013.

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 2011.

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 dell'8.04.2014, con decorrenza 1° maggio 2014).

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

Il dato accertato per l'anno 2013 è pari ad euro 57.000= circa.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Assestato 2013	Previsione 2014
110.998	95.583	80.823	74.769	101.144	83.000	50.000

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 2014 sono interamente appostati al Titolo I - Categoria 3 ("Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie") sulla base delle spettanze per l'anno 2013, come già sopra evidenziato a commento della voce "Fondo di Solidarietà".

L'importo del contributo statale per sviluppo investimenti indicato a bilancio per l'anno 2014 è pari ad euro 38.238=, contro euro 39.273= per l'anno 2013, 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 40.000=.

### 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 2014 in euro 80.000 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. 76 dell'8.07.2014 le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Assestato 2013	Previsione 2014
119.835=	137.013=	105.647=	114.406=	91.523=	76.000=	80.000=

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

Tipologie di spese	Impegni	Impegni	Impegni	Impegni	Assestato	Previsione
--------------------	---------	---------	---------	---------	-----------	------------

	2009	2010	2011	2012	2013	2013
Spesa corrente	78.110	56.454=	41.407=	41.484=	36.750=	32.000=
Spesa d'investimenti			13.870=	14.370=	11.500=	11.000=

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo
fino al 1/1/2010	41.879,07=
al 1/1/2011	28.288,45=
al 1/1/2012	44.200,54=
al 1/1/2013	0,00=
al 1/1/2014	23.312,75=

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

#### 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).

I correlati provvedimenti di spesa in conto capitale potranno essere assunti solo dopo aver acquisito la certezza delle relative entrate.

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 606.740= per il finanziamento delle spese di investimento.

Sono stati inoltre appostati dividendi da società partecipate per euro 128.000=, in linea con quanto deliberato dalla società partecipata (2009: euro 75.170,46=, 2010: euro 96.154,18=; 2011: 128.205,58=; 2012: 128.205,58=; 2013: 128.205,58=).

#### 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 del rendiconto 2012, e 2013 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2014. 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**).

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 della L. 112/2008, comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28.12.2011 e delibera Corte dei Conti SSUU n.27 del 12.05.2011, risulta del 36,65% nel 2013 e del 34,88% nel 2014.

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 2014 (si specifica che il valore riportato alla voce "Costo del personale" è relativo all'impegnato del corrispondente anno; per l'anno 2013 il dato è invece relativo all'impegnato, mentre per l'anno 2014 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.

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. 2 del 14.01.2014 per gli anni 2014-2016. Su tali atti l'Organo di revisione ha formulato il proprio parere come da protocollo 819 del 14.01.2014 ai sensi dell'art. 19 della legge 448/01.

Gli atti, 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

costante della spesa del personale attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto di tale principio in ambito pluriennale, tenendo conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale come previsto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08 e come attestato nella delibera di Giunta Comunale già sopra menzionata.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Abitanti	16.596	16.868	16.988	17.025	16.752	16.844	16.921
Dipendenti	68	71	71	71	70	70	70
Costo del personale	2.295.877	2.387.433	2.374.400	2.375.008	2.385.917	2.366.840	2.355.020
N° abitanti per dipendente	244	238	239	240	239	241	242
Costo medio dipendente	33.763	33.626	33.442	33.451	34.085	33.812	33.643

Le previsioni di spesa per l'anno 2014 risultano determinate sulla base dell'apposito prospetto di dettaglio fornito dall'Ente.

La spesa complessivamente prevista comprende altresì il personale assunto a tempo determinato.

Per gli anni 2015 e 2016, la previsione di spesa risulta incrementata per l'espansione dell'orario di lavoro di precedenti contratti part-time. Tuttavia si segnala il rispetto del vincolo di contenimento della spesa complessiva del personale (art. 1 c.557 della L.296/2006), nella cui determinazione non concorrono le somme per rinnovi contrattuali.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di complessivi euro 357.681= per l'anno 2014 (euro 270.000= per l'anno 2013), 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 16.250= , di cui 15.000= per rimborsi relativi a tributi comunali.

### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 104.213=, rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari all'1,40 % 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 e le risultanze dei predetti bilanci risultano allegare al bilancio di previsione.

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, con l'esclusione della società per l'Autostrada di Alemagna S.p.A., posta in liquidazione con delibera dell'assemblea straordinaria dell'11.09.2013 (delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 17.09.2013).

## 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 2009 al 2014, 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. 115 del 15.10.2013.

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 2014 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 2015, è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

<i>Entrate titolo I</i>	6.253.000		
<i>Entrate titolo II</i>	288.238		
<i>Entrate titolo III</i>	1.194.773		
Totale entrate correnti		7.736.011	
Spese correnti titolo I		7.380.851	
Differenza parte corrente (A)			355.160
Quota capitale amm.to mutui		189.290	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Totale quota capitale (B)			189.290
Differenza (A) - (B)			165.870

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

<i>Entrate titolo I</i>	6.253.000		
<i>Entrate titolo II</i>	250.000		
<i>Entrate titolo III</i>	1.337.773		
Totale entrate correnti		7.840.773	
Spese correnti titolo I		7.633.171	
Differenza parte corrente (A)			207.602
Quota capitale amm.to mutui		196.602	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Totale quota capitale (B)			196.602
Differenza (A) - (B)			11.000

## 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 2014, 2015 e 2016.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che l'Ente, per l'anno 2014, rispetterà il patto di stabilità.

Per il triennio 2014-2016, ai sensi degli articoli da 30 a 32 della Legge n.183/2011, come modificati dalla legge di stabilità per il 2014 (L. 147/2013), gli enti sottoposti al patto di stabilità debbono rispettare un obiettivo strutturale ed un obiettivo specifico. In particolare, l'obiettivo strutturale è un saldo di competenza mista (differenza tra accertamenti ed impegni per la parte corrente più differenza tra incassi e pagamenti in conto capitale) pari a zero, mentre l'obiettivo specifico è un saldo di competenza mista almeno pari alla media della spesa corrente impegnata nel triennio 2009-2011 moltiplicata per un coefficiente (15,07% per il periodo 2014-2015, 15,62% per il 2016) e diminuita dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti ex art. 14 comma 2, Legge 122/2010.

Importo spesa corrente anno 2009	6.824.730		
Importo spesa corrente anno 2010	6.780.194		
Importo spesa corrente anno 2011	6.739.859		
Media della spesa corrente anni 2009-2011			6.781.594

Applicando per il biennio 2014-2015 il coefficiente 15,07% e per l'anno 2016 il coefficiente 15,62%, ne deriva un saldo obiettivo di euro 1.021.986= (anni 2014-2015) e un saldo obiettivo di euro 1.059.285= (anno 2016), che al netto della riduzione dei

trasferimenti statali disposta dalla Legge 122/2010, pari ad euro 600.000=, evidenzia un saldo obiettivo finale di euro 421.986= per il biennio 2014-2015 e di euro 459.285= per l'anno 2016.

A seguito dell'applicazione della clausola di salvaguardia di cui al D.M. 11390 del 10.02.2014, in attuazione dell'art. 31, c. 2-quinquies, L. 183/2011, e del beneficio derivante dal Patto di Stabilità Regionale Verticale Incentivato per euro 183.000, il saldo obiettivo per l'anno 2014 è rideterminato in euro 251.643=.

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

<u>Parte corrente</u>	2014	2015	2016
Entrate titoli I-II-III (accertate)	7.781.251	7.736.011	7.840.773
Spese titolo I (impegnate)	7.433.019	7.380.850	7.633.171
<i>Saldo finanziario di parte corrente</i>	<i>348.232</i>	<i>355.161</i>	<i>207.602</i>

<u>Parte conto capitale</u>	2014	2015	2016
Entrate titolo IV (riscosse)	914.551	864.000	1.657.000
- cessioni azioni/immobili (riscosse)	' - -	' - -	' - -
Spese titolo II (pagate)	1.068.220	797.174	1.405.316
Spese c/capitale per pagamenti I° semestre - art. 1, c.535, L.147/2013	76.945		
<i>Saldo finanziario di parte conto capitale</i>	<i>- 76.724</i>	<i>66.826</i>	<i>251.684</i>

<i>Saldo finanziario di competenza mista</i>	<i>271.508</i>	<i>421.986</i>	<i>459.286</i>
<i>Saldo obiettivo ex L. 183/2011</i>	<i>251.643</i>	<i>421.986</i>	<i>459.285</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 2014-2016, 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 2014, 2015 e 2016 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 2014, 2015 e 2016.

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.

## CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato e premesso,

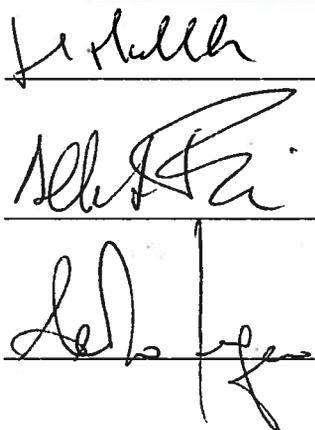
- richiamato l'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000,
  - tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ex articolo 153 D.Lgs. 267/2000,
  - tenuto conto delle variazioni segnalate e commentate rispetto all'anno precedente,
- l'Organo di revisione

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014, del Bilancio Pluriennale 2014-2016 e dei relativi allegati.

Preganziol, lì 17 luglio 2014

*L'Organo di Revisione*



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The signatures are in cursive and appear to be the names of the members of the revision body.

**ALLEGATI**  
**AL PARERE DELL'ORGANO**  
**DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il Collegio dei Revisori, al fine di consentire una più agevole lettura e confronto dei dati afferenti il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014, nonché il Bilancio pluriennale 2014-2016, 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:

<b>ENTRATE</b>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>
<b>TITOLO I</b>							
Entrate tributarie	3.452.904	5.876.163	5.937.843	4.885.532	6.268.000	6.253.000	6.253.000
<b>TITOLO II</b>							
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.009.462	371.201	434.986	1.339.325	292.738	288.238	250.000
<b>TITOLO III</b>							
Entrate extratributarie	832.519	1.217.393	1.260.082	1.149.667	1.220.513	1.194.773	1.337.773
<b>TITOLO IV</b>							
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	631.403	1.515.532	715.518	298.598	906.740	864.000	1.657.000
<b>TITOLO V</b>							
Entrate derivanti da accessioni di prestiti							
<b>TITOLO VI</b>							
Entrate da servizi per conto di terzi	727.693	730.754	706.082	720.822	1.401.000	1.401.000	1.401.000
<b>TOTALE</b>	<b>8.653.980</b>	<b>9.711.043</b>	<b>9.054.511</b>	<b>8.393.943</b>	<b>10.088.991</b>	<b>10.001.011</b>	<b>10.898.773</b>
AVANZO APPLICATO	748.000	203.482	768.872	-	707.000	-	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>9.401.980</b>	<b>9.914.525</b>	<b>9.823.383</b>	<b>8.393.943</b>	<b>10.795.991</b>	<b>10.001.011</b>	<b>10.898.773</b>
<b>SPESE</b>							
<i>Rendiconto 2010</i>							
<i>Rendiconto 2011</i>							
<i>Rendiconto 2012</i>							
<i>Rendiconto 2013</i>							
<i>Previsione 2014</i>							
<i>Previsione 2015</i>							
<i>Previsione 2016</i>							
DISAVANZO APPLICATO							
<b>TITOLO I</b>							
Spese correnti	6.780.194	6.739.859	7.215.403	6.776.365	7.433.019	7.380.851	7.633.171
<b>TITOLO II</b>							
Spese in conto capitale	910.185	2.095.342	1.308.377	464.457	1.779.610	1.029.870	1.668.000
<b>TITOLO III</b>							
Spese per rimborso di prestiti	615.926	225.177	368.083	175.796	182.362	189.290	196.602
<b>TITOLO IV</b>							
Spese per servizi c/terzi	727.693	730.754	706.082	720.822	1.401.000	1.401.000	1.401.000
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>9.033.998</b>	<b>9.791.132</b>	<b>9.597.945</b>	<b>8.137.441</b>	<b>10.795.991</b>	<b>10.001.011</b>	<b>10.898.773</b>

## TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE

	<i>Rendiconto</i> 2010	<i>Rendiconto</i> 2011	<i>Rendiconto</i> 2012	<i>Rendiconto</i> 2013	<i>Previsione</i> 2014	<i>Previsione</i> 2015	<i>Previsione</i> 2016
I.C.I.	1.410.000	1.450.000					
I.C.I. recupero evasione	80.823	74.769	101.144	90.108	50.000	50.000	50.000
Imposta comunale sulla pubblicità	47.531	50.077	51.049	46.404	47.000	47.000	47.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	199.636	205.331	15.414	0			
Compartecipazione I.V.A.		1.054.014					
Addizionale I.R.P.E.F.	1.430.000	1.470.000	1.870.000	1.850.000	1.830.000	1.830.000	1.830.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	278.893						
Imposta di scopo							
I.M.U.				1.506.075	1.700.000	1.700.000	1.700.000
I.M.U. Accertamento anni pregressi					5.000	10.000	10.000
Tasi					1.350.000	1.350.000	1.350.000
Altre imposte		12.368	2.714.146	66.874	118.000	118.000	118.000
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>3.446.884</b>	<b>4.316.559</b>	<b>4.751.752</b>	<b>3.559.461</b>	<b>5.100.000</b>	<b>5.105.000</b>	<b>5.105.000</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche							
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)		1.059	150	139			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		79	14	14			
Altre tasse							
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>0</b>		<b>164</b>	<b>153</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.020	7.572	8.067	7.832	8.000	8.000	8.000
Fondo sperimentale di riequilibrio		1.550.895	1.177.860	0	0	0	0
Fondo di solidarietà				1.318.086	1.160.000	1.140.000	1.140.000
Contributo permesso di costruire							
Altri tributi propri							
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>6.020</b>	<b>1.558.466</b>	<b>1.185.927</b>	<b>1.325.918</b>	<b>1.168.000</b>	<b>1.148.000</b>	<b>1.148.000</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.452.904</b>	<b>5.875.025</b>	<b>5.937.843</b>	<b>4.885.532</b>	<b>6.268.000</b>	<b>6.253.000</b>	<b>6.253.000</b>

## TITOLO II: ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
<b>Categoria 1:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.829.641	96.832	197.875	1.125.833	72.238	72.238	34.000
<b>Categoria 2:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	36.491	99.232	98.634	81.690	67.200	64.000	64.000
<b>Categoria 3:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	104.310	122.426	95.088	85.187	117.000	117.000	117.000
<b>Categoria 4:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organ. comunitari e internazionali							
<b>Categoria 5:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	39.020	52.712	43.388	46.616	36.300	35.000	35.000
<b>TOTALE</b>	<b>3.009.462</b>	<b>371.201</b>	<b>434.986</b>	<b>1.339.325</b>	<b>292.738</b>	<b>288.238</b>	<b>250.000</b>

## TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>
<b>Categoria 1</b>							
Proventi dei servizi pubblici	402.785	566.085	637.403	571.566	625.700	599.960	742.960
<b>Categoria 2</b>							
Proventi di beni dell'ente	185.007	352.101	388.995	379.191	373.700	373.700	373.700
<b>Categoria 3</b>							
Interessi su anticip.ni e crediti	3.034	2.982	3.255	4.010	3.000	3.000	3.000
<b>Categoria 4</b>							
Utili netti delle aziende spec. e partecip., dividendi di società	96.154	159.722	128.206	128.206	128.000	128.000	128.000
<b>Categoria 5</b>							
Proventi diversi	145.539	136.502	102.224	66.694	90.113	90.113	90.113
<b>TOTALE</b>	<b>832.519</b>	<b>1.217.393</b>	<b>1.260.082</b>	<b>1.149.667</b>	<b>1.220.513</b>	<b>1.194.773</b>	<b>1.337.773</b>

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Previsione  
2014

**ENTRATE****Titolo 4**

<i>Categoria 1:</i> Alienazione di beni patrimoniali	€	606.740
<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	€	300.000
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>906.740</b>

**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	€	
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>0</b>

al netto quota utilizzata in parte corrente	€	
avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	€	707.000
entrate correnti destinate ad investimenti (Avanzo Economico)	€	165.870

**TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI** € **1.779.610**

**SPESA**

<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€	<b>1.779.610</b>
al netto concessione crediti	€	
<b>TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI</b>	<b>€</b>	<b>1.779.610</b>

## TITOLO I: SPESE CORRENTI

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>
<b>Funzione 01</b> <i>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</i>	2.845.971	2.606.826	2.660.429	2.522.227	2.887.767	2.800.960	2.974.386
<b>Funzione 02</b> <i>FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA</i>							
<b>Funzione 03</b> <i>FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE</i>	307.147	299.617	296.901	288.952	305.800	305.800	305.800
<b>Funzione 04</b> <i>FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA</i>	936.230	978.311	1.145.199	1.044.650	1.100.501	1.098.704	1.149.072
<b>Funzione 05</b> <i>FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI</i>	79.900	87.634	97.665	93.327	96.900	96.900	96.900
<b>Funzione 06</b> <i>FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</i>	3.000	50.211	43.455	36.607	52.550	52.550	52.550
<b>Funzione 07</b> <i>FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO</i>							
<b>Funzione 08</b> <i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI</i>	336.039	441.174	591.026	538.410	555.367	553.836	581.111
<b>Funzione 09</b> <i>FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>	600.870	533.694	537.598	484.727	499.272	528.616	531.867
<b>Funzione 10</b> <i>FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE</i>	1.569.599	1.644.817	1.737.335	1.662.136	1.827.936	1.836.736	1.834.924
<b>Funzione 11</b> <i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</i>	96.195	92.994	101.367	101.060	102.825	102.825	102.825
<b>Funzione 12</b> <i>FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI</i>	5.242	4.580	4.429	4.269	4.101	3.924	3.736
<b>TITOLO I SPESE CORRENTI</b>	<b>6.780.194</b>	<b>6.739.859</b>	<b>7.215.403</b>	<b>6.776.365</b>	<b>7.433.019</b>	<b>7.380.851</b>	<b>7.633.171</b>

## TITOLO I: SPESE CORRENTI (RICLASSIFICAZIONE PER INTERVENTO)

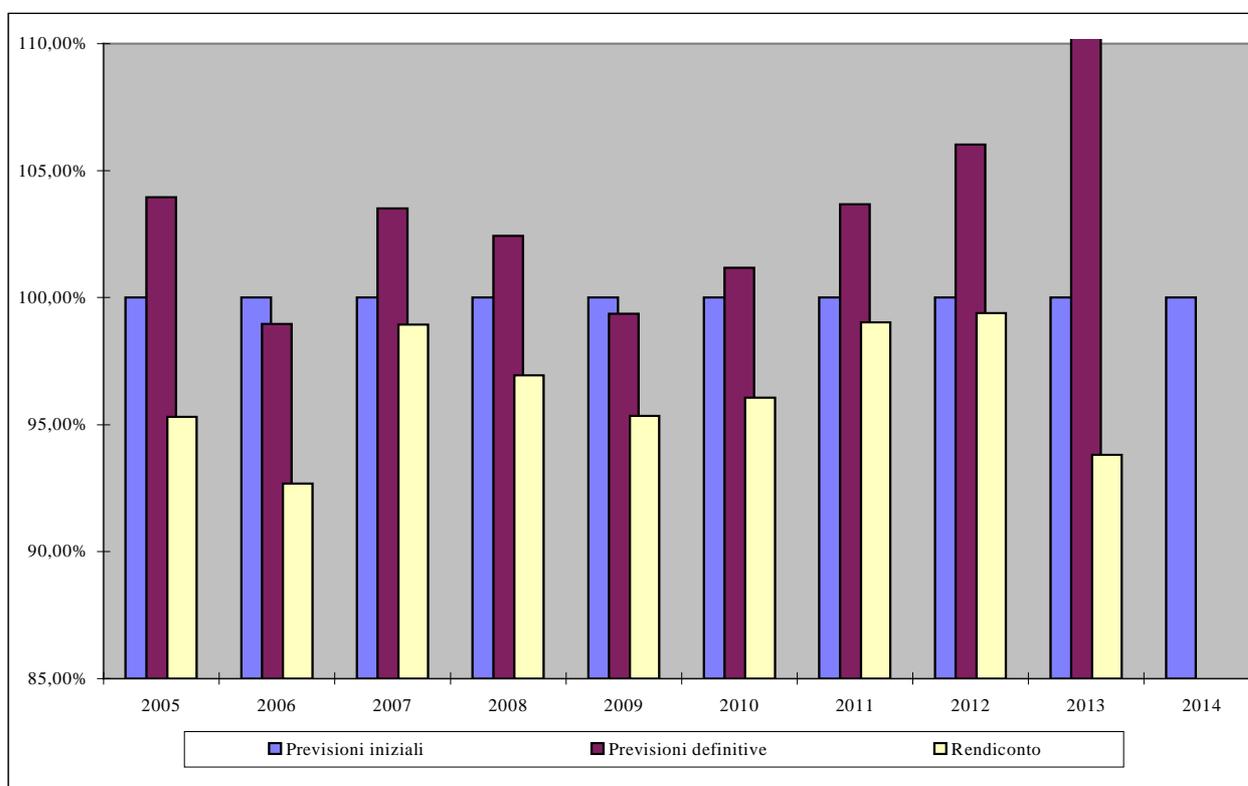
	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>
<b>01</b> - Personale	2.374.400	2.375.008	2.363.324	2.336.785	2.355.020	2.390.820	2.390.820
<b>02</b> - Acquisto beni di consumo e/o di materie prime	187.681	167.023	207.984	126.405	181.302	178.702	179.302
<b>03</b> - Prestazioni di servizi	1.892.286	2.229.401	3.332.323	3.066.910	3.240.564	3.221.015	3.332.077
<b>04</b> - Utilizzo di beni di terzi	37.197	37.023	41.648	39.629	44.050	44.050	44.050
<b>05</b> - Trasferimenti	1.835.104	1.562.802	884.558	838.081	1.027.886	1.027.886	1.027.886
<b>06</b> - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	221.659	194.278	186.232	164.897	164.444	157.546	142.204
<b>07</b> - Imposte e tasse	178.804	173.633	174.420	187.397	299.290	275.550	418.550
<b>08</b> - Oneri straordinari della gestione corrente	53.062	691	24.914	16.261	16.250	11.250	16.250
<b>09</b> - Ammortamenti di esercizio							
<b>10</b> - Fondo svalutazione crediti							
<b>11</b> - Fondo di riserva					104.213	74.032	82.032
<b>TITOLO I SPESE CORRENTI</b>	<b>6.780.194</b>	<b>6.739.859</b>	<b>7.215.403</b>	<b>6.776.365</b>	<b>7.433.019</b>	<b>7.380.851</b>	<b>7.633.171</b>

## SPESE CORRENTI

(migliaia di euro)	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Previsioni iniziali	6.916	6.954	6.884	7.038	7.157	7.058	6.806	7.259	7.223	7.433
Previsioni definitive	7.190	6.882	7.126	7.209	7.112	7.141	7.056	7.697	8.133	
Rendiconto	6.592	6.445	6.811	6.823	6.824	6.780	6.740	7.215	6.776	

## 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	103,96%	98,96%	103,52%	102,43%	99,37%	101,18%	103,67%	106,03%	112,60%	
Rendiconto	95,32%	92,68%	98,94%	96,95%	95,35%	96,06%	99,03%	99,39%	93,81%	



## TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE

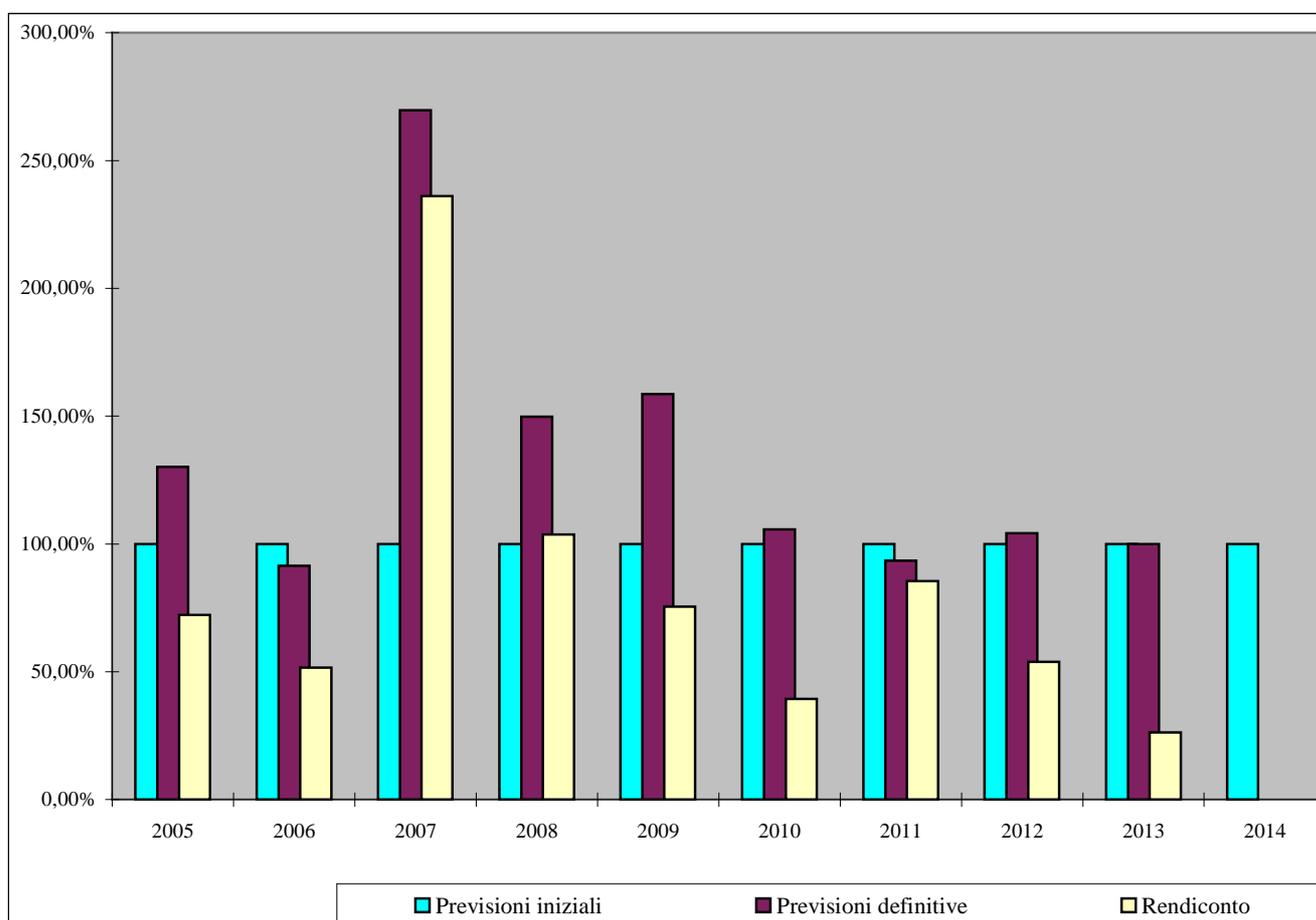
	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>
<b>Funzione 01</b>							
<i>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</i>	400.993	105.972	140.405	93.138	141.740	134.000	331.000
<b>Funzione 02</b>							
<i>FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA</i>							
<b>Funzione 03</b>							
<i>FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE</i>	58.782	230.870	39.302	11.500	11.000	11.000	11.000
<b>Funzione 04</b>							
<i>FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA</i>	7.000	189.092	165.000	314.870	501.870	229.870	0
<b>Funzione 05</b>							
<i>FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI</i>	72.300	56.000	20.000	0	0	0	0
<b>Funzione 06</b>							
<i>FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</i>		61.000	247.000	0	0	0	0
<b>Funzione 07</b>							
<i>FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO</i>			0	0	0	0	0
<b>Funzione 08</b>							
<i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI</i>	335.110	726.426	658.171	0	1.095.000	130.000	1.306.000
<b>Funzione 09</b>							
<i>FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>	36.000	405.482	38.500	44.949	30.000	20.000	20.000
<b>Funzione 10</b>							
<i>FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE</i>		320.500			0	505.000	0
<b>Funzione 11</b>							
<i>FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</i>					0		
<b>Funzione 12</b>							
<i>FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI</i>							
<b>TITOLO I</b>							
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>910.185</b>	<b>2.095.342</b>	<b>1.308.377</b>	<b>464.457</b>	<b>1.779.610</b>	<b>1.029.870</b>	<b>1.668.000</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE

<i>Anni raffronto (migliaia di euro)</i>	<i>Bilancio 2005</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>
Previsioni iniziali	3.703	3.031	1.303	1.536	1.227	2.312	2.454	2.426	1.766	1.780
Previsioni definitive	4.817	2.771	3.514	2.300	1.946	2.442	2.291	2.528	1.766	
Rendiconto	2.673	1.563	3.077	1.594	926	910	2.095	1.308	464	

**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	130,08%	91,42%	269,69%	149,74%	158,60%	105,62%	93,36%	104,20%	100,00%	
Rendiconto	72,18%	51,57%	236,15%	103,78%	75,47%	39,36%	85,37%	53,92%	26,27%	



## INVESTIMENTI NEL BILANCIO PLURIENNALE

<b>ENTRATE</b>		<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
<b><i>Titolo 4</i></b>					
Categoria 1	euro	606.740	464.000	1.257.000	2.327.740
Categoria 2	euro				
Categoria 3	euro				
Categoria 4	euro				
Categoria 5	euro	300.000	400.000	400.000	1.100.000
<b>TOTALE</b>	<b>euro</b>	<b>906.740</b>	<b>864.000</b>	<b>1.657.000</b>	<b>3.427.740</b>
<b><i>Titolo 5</i></b>					
Categoria 2	euro				
Categoria 3	euro				
Categoria 4	euro				
<b>TOTALE</b>	<b>euro</b>				
Quota Conc. Edil.	euro	0	0	0	0
avanzo di amministrazione applicato	euro	707.000			707.000
Entrate correnti destinate ad investimenti (avanzo economico)	euro	165.870	165.870	11.000	342.740
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>euro</b>	<b>1.779.610</b>	<b>1.029.870</b>	<b>1.668.000</b>	<b>4.477.480</b>
<b>SPESE</b>					
(in migliaia di euro)		<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
<b><i>Titolo 2</i></b>					
Intervento 01	euro	1.666.610	958.870	1.532.000	4.157.480
Intervento 02	euro				
Intervento 03	euro				
Intervento 04	euro				
Intervento 05	euro	31.000	11.000	11.000	53.000
Intervento 06	euro	10.000	0	0	10.000
Intervento 07	euro	72.000	60.000	125.000	257.000
Intervento 08	euro				
Intervento 09	euro				
Intervento 10 (netti mov. Finanziari)	euro				
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>euro</b>	<b>1.779.610</b>	<b>1.029.870</b>	<b>1.668.000</b>	<b>4.477.480</b>
<b>SALDO FINALE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

## ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO E DEGLI ONERI FINANZIARI

<i>Anni raffronto</i> <i>(migliaia di euro)</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2010</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2011</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2012</i>	<i>Rendiconto</i> <i>2013</i>	<i>Previsione</i> <i>2014</i>	<i>Previsione</i> <i>2015</i>	<i>Previsione</i> <i>2016</i>
residuo debito	4.932	4.316	4.091	3.710	3.534	3.352	3.163
nuovi prestiti							
prestiti rimborsati	277	225	368	176	182	189	197
estinzioni anticipate	339		13				
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>4.316</b>	<b>4.091</b>	<b>3.710</b>	<b>3.534</b>	<b>3.352</b>	<b>3.163</b>	<b>2.966</b>
oneri finanziari	221	194	186	165	163	157	141
quota capitale	616	225	368	176	182	189	197
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>837</b>	<b>419</b>	<b>554</b>	<b>341</b>	<b>345</b>	<b>346</b>	<b>338</b>