

**COMUNE DI PAGNACCO**

**Provincia di Udine**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Giorgio Siciliani*

# Comune di Pagnacco

## Il Revisore Unico

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Revisore Unico

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 18.07.2014 ha:

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

Determina

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

Il Revisore Unico

Dott. Giorgio SICILIANI

# Sommario

Verifiche preliminari .....

Verifica degli equilibri

- A. Bilancio di previsione 2014
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014 .....

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Esternalizzazione servizi
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014–2016 .....

Osservazioni e suggerimenti .....

Conclusioni

## VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ricevuto in data 18.07.2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 17.07.2014 con delibera n. 78 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell' esercizio 2013;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2013 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 ( ex art. 14 della legge n. 109/1994);
  - delibera G.C. n. 38 del 7/4/2014 con la quale si è provveduto alla ricognizione della dotazione organica e programmazione triennale del fabbisogno 2013/2015;
  - delibera di G.C. n. 39 del 7/4/2014 avente ad oggetto "atto di ricognizione annuale del personale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale –art. 33 del Dlgs 165/2001 s.m.i.";
  - delibera di C.G. n. 72 del 9/7/2014 avente ad oggetto "tariffe servizi a domanda individuale anno 2014";
  - - delibera di C.G. n. 73 del 9/7/2014 avente ad oggetto "Determinazione delle tariffe dell'Imposta comunale sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni, del canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, diritti di segreteria per l'anno 2014";
  - - delibera di G.C. n. 74 del 9/7/2014 avente ad oggetto "direttive in merito all'applicazione della IUC";
  - - delibera di G.C. n. 75 del 9/7/2014 avente ad oggetto "indirizzo per la conferma delle aliquote per addizionale comunale IRPEF anno 2014"
  - - la delibera di G.C. n. 76 del 9/7/2014 avente ad oggetto "atto di indirizzo" in merito all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di alcune opere pubbliche;
  - - la delibera di G.C. n. 77 del 9/7/2014 avente ad oggetto "adozione programma triennale 2014-2016 ed elenco annuale 2014 lavori pubblici";

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco dei beni patrimoniali locati (eventuale);
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed i principi contabili approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 50 del 31/7/2000;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 17/7/2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

*ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.*

<b>VERIFICA DEGLI EQUILIBRI</b>
---------------------------------

## **A. BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

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

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

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.794.514,60	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	3.903.849,37
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.851.963,46	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	491.479,67
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	605.394,48		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	33.921,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	348.023,17
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	691.913,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	691.913,00
<i>Totale</i>	<i>4.977.706,54</i>	<i>Totale</i>	<i>5.435.265,21</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2013</b>	457.558,67	<b>Disavanzo di amministrazione 2013</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>5.435.265,21</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>5.435.265,21</b>

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

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

Entrate titolo I	1.794.514,60	
Entrate titolo II	1.851.963,46	
Entrate titolo III	605.394,48	
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>4.251.872,54</b>
<b>Spese correnti titolo I</b>		<b>3.903.849,37</b>
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>348.023,17</b>
Quota capitale amm.to mutui		348.023,17
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>348.023,17</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>-</b>

### **3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

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

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	55.940,00	55.940,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	15.000,00	15.000,00
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

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

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	36.959,54	36.959,54
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre	148.644,48	148.644,48
<b>Totale</b>	<b>185.604,02</b>	<b>185.604,02</b>

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

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

propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione	457.558,67	
- oneri bucalossi	30.921,00	
- alienazione di beni	3.000,00	
- altre risorse	0,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>491.479,67</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	-	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		-
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>491.479,61</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		

E' stato applicato al bilancio di previsione 2014 parte dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013 per € 457.558,67 – approvato in Consiglio Comunale con deliberazione n. 20 del 27/6/2014 – per finanziare le seguenti spese di investimento:

- 1) manutenzione straordinaria strade comunali € 270.000,00
- 2) manutenzione straordinaria auditorium € 187.558,67

## **6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2013**

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2013 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 35 del 30/9/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2013 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012.

## **B) BILANCIO PLURIENNALE**

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

#### **ANNO 2015**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:



Entrate titolo I	1.762.745,51	
Entrate titolo II	1.347.538,46	
Entrate titolo III	440.300,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		3.550.583,97
<b>Spese correnti titolo I</b>		3.189.575,41
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		361.008,56
Quota capitale amm.to mutui		361.008,56
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		361.008,56
<b>Differenza (A) - (B)</b>		

### ANNO 2016

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

Entrate titolo I	1.759.745,51	
Entrate titolo II	1.347.538,46	
Entrate titolo III	440.300,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		3.547.583,97
<b>Spese correnti titolo I</b>		3.178.991,02
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		368.592,95
Quota capitale amm.to mutui		368.592,95
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		368.592,95
<b>Differenza (A) - (B)</b>		-

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue:

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, ricognizione della dotazione organica e programmazione triennale del fabbisogno 2014/2016, ricognizione annuale del personale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale, ecc...).

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

### **8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

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

In particolare trattandosi di programmazione di settore è coerente con la programmazione di mandato dell'ente ed è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui alla L.R. 14/2002 s.m.i.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

La giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2014.

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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

### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n.39 del 7/4/2014.

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

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

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

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

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

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) contiene un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- k) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- l) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione; assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del

bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

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

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

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

	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni definitive esercizio</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
I.C.I.	40.407,12	26.000,00	36.959,54
Imposta comunale sulla pubblicità	-	-	-
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	14.836,46	-	-
Addizionale I.R.P.E.F.	166.360,74	187.000,00	187.000,00
IMU	752.040,49	620.548,95	620.548,95
imposta di scopo	-	-	-
Altre imposte	-	-	-
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>973.644,81</b>	<b>833.548,95</b>	<b>844.508,49</b>
TARSU	422.790,77	-	4.000,00
accertamenti TARSU	16.267,09	10.000,00	10.000,00
TARES	-	533.670,00	-
TARI	-	-	407.306,11
TASI	-	-	517.000,00
Altre tasse	-	-	-
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>439.057,86</b>	<b>543.670,00</b>	<b>938.306,11</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.000,00	11.700,00	11.700,00
Contributo permesso di costruire	-	-	-
Altri tributi propri	-	-	-
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>

## IMU

La Giunta Comunale con delibera n 74 del 09.07.2014, avente per oggetto atto di indirizzo in merito all'applicazione della IUC, dalla quale si evince che per quanto riguarda l'IMU rimangono confermate le aliquote e le detrazioni deliberate per l'anno 2013 con atto del Consiglio Comunale n. 27 del 1/7/2013 in sintesi:

<b>4,00 per mille</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Per le abitazioni principali (cat. A/1, A/8, A/9) e relative pertinenze (solo 1 pertinenza per tipo <b>C/2, C/6 e C/7</b> – alle eccedenze si applica l'aliquota base del 7,6 per mille).</li></ul>
<b>7,60 per mille</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Per tutti gli altri fabbricati, per esempio:<ul style="list-style-type: none"><li>• per i fabbricati concessi in uso gratuito a parenti;</li><li>• per l'unità immobiliare destinata catastalmente ad abitazione/pertinenze posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da soggetto anziano o disabile che ha acquisito la residenza in istituto di ricovero o sanitario a seguito di ricovero permanente;</li><li>• per l'u.i. destinata catastalmente ad abitazione posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato, ed iscritti nel registro anagrafico A.I.R.E.;</li><li>• per l'u.i. destinate ad attività commerciali, professionali ed attività produttive;</li><li>• per l'u.i. date in locazione con regolare contratto registrato;</li><li>• per l'u.i. sfitte;</li><li>• per l'u.i. inagibile o inabitabile e tutti gli altri fabbricati.</li></ul></li><li>• Per le aree edificabili.</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>

## Addizionale comunale Irpef.

L'ente ha deliberato, con atto di indirizzo della Giunta Comunale n° 75 del 09.07.2014, ha confermato le aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF, già previste nel 2013, secondo gli scaglioni di reddito e con le aliquote qui di seguito riportate,

Le aliquote sono fissate nella misura seguente:

<b>scaglioni IRPEF</b>	<b>Aliquota addizionale comunale</b>
Fino a € 15.000	Fascia di esenzione
Da € 0 a 15.000,00	Aliquota 0,15%
Da € 15.000,01 a € 28.000,00	Aliquota 0,25%
Da € 28.000,01 a € 55.000,00	Aliquota 0,3%
Da € 55.000,01 a € 75.000,00	Aliquota 0,5%
Da € 75.000,01	Aliquota 0,6%

Ciò significa che l'addizionale non è dovuta se il reddito complessivo ai fini irpef è inferiore o uguale a € 15.000,00 (fascia di esenzione) mentre, se il reddito complessivo supera la fascia di esenzione, l'addizionale è dovuta sull'intero reddito imponibile ad esempio: per un reddito imponibile di € 16.000,00 si applicherà la aliquota dello 0,15% sui 15.000,00 euro e l'aliquota dello 0,25% sui 1.000,00 euro.

Nel caso in cui il reddito imponibile fosse di € 30.000,00 si applicherà l'aliquota 0,15% sui 15.000,00 euro + 0,25% sui 13.000,00 euro + 0,3% sui € 2.000,00.

Il gettito è previsto in € 187.000,00 tenendo conto del gettito incassato nel 2013 e non dei dati disponibili sul sito del Ministero delle Finanze - Siatel.

Tale deliberazione è stata pubblicata sul [www.finanze.it](http://www.finanze.it).

## **TARI**

Il gettito previsto ammonta a € 407.306,11 è stato determinato sulla base del gettito TARES anno precedente e nelle more :

- dell'approvazione del regolamento per l'applicazione del nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi;
- dell'approvazione del piano finanziario;
- della determinazione delle tariffe;

che saranno adottati con separati appositi provvedimenti deliberativi, occorre procedere, con il presente provvedimento, all'istituzione nel Comune di Pagnacco, a decorrere dal 1 gennaio 2014, del tributo di cui all'articolo 1 comma 641 L. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014).

La percentuale di copertura del costo è pari al 98,22% infatti tributo assicura la copertura integrale dei costi relativi alla gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati agli urbani.

### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2014.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2013 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione definitiva 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
65.631,75	140.563,73	24.000,00	21.000,00

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa ( o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il

seguinte:

	<b>Entrate/proventi prev. 2014</b>	<b>Spese/costi prev. 2014</b>	<b>% di copertura 2013</b>	<b>% di copertura 2014</b>
Asilo nido				
Impianti sportivi	8.000,00	59.500,00	9,18	9,18
centro vacanze	25.000,00	37.218,00	56,18	67,17
Mense scolastiche	112.000,00	152.000,00	84,12	73,68
trasporto scolastico	7.000,00	47.774,19	14,66	14,66
doposcuola	17.000,00	51.260,00	33,56	33,56
illuminazione votiva	22.000,00	22.000,00	100,00	100,00
Uso di locali adibiti a riunioni	500,00	2.500,00	20,00	20,00
Altri servizi	18.000,00	20.000,00	90,00	90,00
<b>Totale</b>	<b>209.500,00</b>	<b>392.252,19</b>	<b>49,40</b>	<b>53,41</b>

Si è preso atto della deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 09/07/2014 allegata al bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 53,41 %.

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

I proventi da sanzioni amministrative da codice della strada sono previsti per il 2014 in € 13.000 e sono destinati

– destinazione di una quota pari al 50% dell'introito derivante dalle sanzioni amministrative comminate dagli agenti di polizia municipale, previsto nel bilancio 2013, quantificata in € 6.500,00 come segue:

- in misura pari al 25% della quota pari ad € 1.625,00 ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale;
- in misura pari al 25% della quota pari ad € 1.625,00 al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, mediante la manutenzione dell'attuale dotazione di automezzi, mezzi e attrezzature in uso al corpo di polizia Locale;
- in misura pari al restante 50% della quota pari ad € 3.250,00 al miglioramento della sicurezza stradale, alla manutenzione delle strade comunali, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma ed alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Prev. def. 2013	Previsione 2014
13.018,22	15.000,00	13.000,00

Tipologie di spese	Impegni 2012	Prev. def. 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	13.018,22	15.000,00	13.000,00

Spesa per investimenti	0	0	0
------------------------	---	---	---

### **violazioni dei limiti di velocità**

- in misura pari al 50% della quota e cioè € 1.000,00 agli enti proprietari delle strade;
- in misura pari al 50% della quota e cioè € 1.000,00 ad interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale

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

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 10 del 3/12/1998, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche e s.m.i..

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 7.500,00 in base agli atti di concessione in essere e di quelli programmati.

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e le previsioni definite 2013 con le previsioni dell'esercizio 2014 definitive, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsioni definitive 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Incremento % 2014/2013</b>
01 - Personale	970.137,91	944.026,28	919.109,05	-3%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	94.154,56	101.659,47	85.250,00	-16%
03 - Prestazioni di servizi	1.108.294,48	1.145.976,26	1.228.160,71	7%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.800,00	2.800,00	2.800,00	
05 - Trasferimenti	832.317,21	1.035.205,59	1.386.101,37	34%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	211.606,17	202.046,98	181.261,21	-10%
07 - Imposte e tasse	93.243,99	80.967,52	85.386,31	5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	2.719,45	1.866,98	3.500,00	87%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti				#DIV/0!
11 - Fondo di riserva			12.280,72	#DIV/0!
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.315.273,77</b>	<b>3.514.549,08</b>	<b>3.903.849,37</b>	<b>11%</b>



### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 ammonta a € 990.920,64 (comprensiva di oneri riflessi e irap) riferita a n. 24 dipendenti (compreso il Segretario Comunale/Direttore Generale) tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- del fondo di cui all'articolo 20 del CCRL 1/8/2002 e s.m.i. destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

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

Le spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi ammontano a € 1.316.210,71 e rappresentano il 33,72% delle spese correnti.

### **Trasferimenti**

La spesa per trasferimenti nel 2014 ammonta a € 1.386.101,37 rappresenta il 35,51 % delle spese correnti.

### **Fondo di riserva**

Il "Fondo di Riserva" è previsto nei limiti di quanto indicato dall'art. 166 del TUEL approvato con D.Lgs. 267/2000 ed in particolare nel rispetto del comma 2bis e 2ter, dal momento che è probabile che saltuariamente nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente si troverà in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate vincolate) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

### **Fondo di svalutazione crediti**

-non vi è obbligo di prevedere in bilancio il "Fondo Svalutazione Crediti" previsto dall'art. 6 c. 17 del D.L. 95/2012, dal momento che nel rendiconto 2013, in corso di redazione, non sono presenti residui attivi, di titolo primo e terzo, aventi anzianità' superiore a 5 anni.

### **Organismi partecipati**

L'Ente, ai sensi dell'art. 3 comma 27 e seguenti della L. 244/2007 nonché dell'art. 14 comma 32 D.L. 78/2010, ha adottato con delibera consiliare n. 67 del 23.12.2010, in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27 o l'avvio della procedura per la cessione a terzi delle partecipazioni vietate.

Con delibera di C.C. n 57 del 20.12.2011 ha affidato in house il servizio di smaltimento e raccolta rifiuti solidi e urbani A&T2000.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 142.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art. 8 della Legge n. 183/2011 e s.m.i. come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	3.528.957,09
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	282.316,57
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	181.261,21
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,14%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	101.055,36

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 181.261,21 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2014 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e s.m.i.

### **Strumenti di finanza derivata**

Il Comune di Pagnacco non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

### **Contratti di leasing**

Il Comune di Pagnacco non ha in corso contratti di locazione finanziaria

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito	4.582.300,00	4.256.763,23	3.922.026,35	3.574.003,18	3.212.994,62
Nuovi prestiti	0				
Prestiti rimborsati	325.536,77	334.736,88	348.023,17	361.008,56	368.592,95
Estinzioni anticipate					
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.256.763,23</b>	<b>3.922.026,35</b>	<b>3.574.003,18</b>	<b>3.212.994,62</b>	<b>2.844.401,67</b>

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

<b>anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
oneri finanziari	214.021,31	215.934,55	181.261,21	161.758,33	145.664,39
quota capitale	325.536,77	334.736,88	348.023,17	361.008,56	368.592,95
<b>totale fine anno</b>	<b>539.558,08</b>	<b>550.671,43</b>	<b>529.284,38</b>	<b>522.766,89</b>	<b>514.257,34</b>

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

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.794.514,60	1.762.745,51	1.759.745,51	5.317.005,62
Titolo II	1.851.963,46	1.347.538,46	1.347.538,46	4.547.040,38
Titolo III	605.394,48	440.300,00	440.300,00	1.485.994,48
Titolo IV	33.921,00	24.000,00	24.000,00	81.921,00
Titolo V				
<i>Somma</i>	4.285.793,54	3.574.583,97	3.571.583,97	11.431.961,48
Avanzo applicato	457.558,67		-	457.558,67
<b>Totale</b>	<b>4.743.352,21</b>	<b>3.574.583,97</b>	<b>3.571.583,97</b>	<b>11.889.520,15</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.903.849,37	3.189.575,41	3.178.991,02	10.272.415,80
Titolo II	491.479,67	24.000,00	24.000,00	539.479,67
Titolo III	348.023,17	361.008,56	368.592,95	1.077.624,68
<i>Somma</i>	4.743.352,21	3.574.583,97	3.571.583,97	11.889.520,15
Disavanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>4.743.352,21</b>	<b>3.574.583,97</b>	<b>3.571.583,97</b>	<b>11.889.520,15</b>

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



	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
01 - Personale	919.109,05	911.509,05	911.509,05
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	85.250,00	77.965,38	82.965,38
03 - Prestazioni di servizi	1.228.160,71	1.155.442,20	1.151.242,20
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.800,00	2.800,00	2.800,00
05 - Trasferimenti	1.386.101,37	772.700,00	791.600,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	181.261,21	161.758,33	145.664,39
07 - Imposte e tasse	85.386,31	80.210,00	80.210,00

08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.500,00	2.000,00	2.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	12.280,72	20.190,45	11.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.903.849,37</b>	<b>3.189.575,41</b>	<b>3.178.991,02</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

### coperture finanziarie degli investimenti

	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione beni	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
Trasf.c/capitale Stato				
Trasf.c/capitale altri enti				
Trasf. da altri soggetti	21.000,00	21.000,00	21.000,00	63.000,00
<b>Titolo V</b>				
Assunzione mutui	0	0	0	0
Avanzo di amministrazione	457.558,67			

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2013;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

#### b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;

- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli obiettivi di finanza pubblica .

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

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalla legge 296/2006, per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

f.to SICILIANI dott. Giorgio