

Servizio: 07-01 SERVIZI TURISTICI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
05 TRASFERIMENTI.....	CO	12.364,30	11.750,00	11.750,00	11.750,00	11.750,00	35.250,00	
	SV							
	T	12.364,30	11.750,00	11.750,00	11.750,00	11.750,00	35.250,00	
T O T A L E D E L T I T O L O I								
	CO	12.364,30	11.750,00	11.750,00	11.750,00	11.750,00	35.250,00	
	SV							
	T	12.364,30	11.750,00	11.750,00	11.750,00	11.750,00	35.250,00	
T O T A L E S E R V I Z I O : 0 7 - 0 1 ( A + B + C )								
	CO	12.364,30	11.750,00	11.750,00	11.750,00	11.750,00	35.250,00	
	SV							
	T	12.364,30	11.750,00	11.750,00	11.750,00	11.750,00	35.250,00	

Servizio: 08-01 VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
01	PERSONALE.....	CO 187.473,48	187.695,00	144.660,00	144.660,00	144.660,00	433.980,00	
		SV 187.473,48	187.695,00	144.660,00	144.660,00	144.660,00	433.980,00	
		T 187.473,48	187.695,00	144.660,00	144.660,00	144.660,00	433.980,00	
02	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO /O DI MATERIE PRIME.....	E= CO 12.402,50	2.989,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00	
		SV 12.402,50	2.989,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00	
		T 12.402,50	2.989,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00	
06	INTERESSI PASSIVI E ONERI FI= NANZIARI DIVERSI.....	CO 54.241,65	51.201,99	43.258,84	44.673,47	43.300,54	131.232,85	
		SV 54.241,65	51.201,99	43.258,84	44.673,47	43.300,54	131.232,85	
		T 54.241,65	51.201,99	43.258,84	44.673,47	43.300,54	131.232,85	
TOTALE DEL TITOLO I		(CO) 254.117,63	241.885,99	195.918,84	197.333,47	195.960,54	589.212,85	
		SV 254.117,63	241.885,99	195.918,84	197.333,47	195.960,54	589.212,85	
		T 254.117,63	241.885,99	195.918,84	197.333,47	195.960,54	589.212,85	
T I T O L O II *****								
SPESE IN CONTO CAPITALE								
01	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	SV 512.779,19	307.963,00	300.000,00	619.080,00	169.181,00	1.088.261,00	
TOTALE DEL TITOLO II		(SV) 512.779,19	307.963,00	300.000,00	619.080,00	169.181,00	1.088.261,00	
		T 512.779,19	307.963,00	300.000,00	619.080,00	169.181,00	1.088.261,00	
TOTALE SERVIZIO: 08-01 (A+B+D)		(CO) 766.896,82	549.848,99	195.918,84	197.333,47	195.960,54	589.212,85	
		SV 766.896,82	549.848,99	300.000,00	619.080,00	169.181,00	1.088.261,00	
		T 766.896,82	549.848,99	495.918,84	816.413,47	365.141,54	1.677.473,85	

Servizio: 08-02 ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI

INTERVENTO	Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
			2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****							
SPESE CORRENTI							
02 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO /O DI MATERIE PRIME.....	E=CO SV T	4.000,00 3.800,00	4.000,00 3.800,00				
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO SV T	170.000,00 170.000,00	155.000,00 155.000,00	155.000,00 155.000,00	155.000,00 155.000,00	155.000,00 155.000,00	465.000,00 465.000,00
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FI=	CO SV T	25.033,14 25.033,14	24.070,80 24.070,80	18.765,84 18.765,84	18.267,65 18.267,65	17.888,84 17.888,84	54.922,33 54.922,33
TOTALE DEL TITOLO I	CO SV T	199.033,14 199.033,14	182.870,80 182.870,80	173.765,84 173.765,84	173.267,65 173.267,65	172.888,84 172.888,84	519.922,33 519.922,33
T I T O L O II *****							
SPESE IN CONTO CAPITALE							
01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	SV					110.000,00	110.000,00
TOTALE DEL TITOLO II	CO SV T					110.000,00 110.000,00	110.000,00 110.000,00
TOTALE SERVIZIO: 08-02 (A+B+D)	CO SV T	199.033,14 199.033,14	182.870,80 182.870,80	173.765,84 173.765,84	173.267,65 173.267,65	172.888,84 282.888,84	519.922,33 629.922,33

204

Servizio: 08-03 TRASPORTI PUBBLICI LOCALI E SERVIZI CONNESSI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
05 TRASFERIMENTI.....	CO	49.100,00	57.073,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	171.000,00	
	SV							
	T	49.100,00	57.073,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	171.000,00	
TOTALE DEL TITOLO I	CO	49.100,00	57.073,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	171.000,00	
	SV							
	T	49.100,00	57.073,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	171.000,00	
TOTALE SERVIZIO: 08-03 (A+B+C)	CO	49.100,00	57.073,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	171.000,00	
	SV							
	T	49.100,00	57.073,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	171.000,00	

Servizio: 09-01 URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	31.900,00	31.818,00	42.190,00	34.000,00	34.000,00	110.190,00	
	SV							
	T	31.900,00	31.818,00	42.190,00	34.000,00	34.000,00	110.190,00	
05 TRASFERIMENTI.....	CO	1.350,00	1.350,00					
	SV							
	T	1.350,00	1.350,00					
TOTALE DEL TITOLO I	(A)	33.250,00	33.168,00	42.190,00	34.000,00	34.000,00	110.190,00	
	SV							
	T	33.250,00	33.168,00	42.190,00	34.000,00	34.000,00	110.190,00	
T I T O L O II *****								
SPESE IN CONTO CAPITALE								
06 INCARICHI PROFESSIONALI ESTER=	SV	7.600,00	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
	NI.....							
TOTALE DEL TITOLO II	(B)	7.600,00	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
	SV							
	T	7.600,00	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
T O T A L E S E R V I Z I O : 0 9 - 0 1 ( A + B )								
	CO	40.850,00	48.168,00	42.190,00	34.000,00	34.000,00	110.190,00	
	SV				15.000,00		15.000,00	
	T	40.850,00	48.168,00	42.190,00	49.000,00	34.000,00	125.190,00	

Servizio: 09-02 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	3.800,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00	
	SV							
	T	3.800,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI.....	CO	387,87	255,00	112,44			112,44	
	SV							
	T	387,87	255,00	112,44			112,44	
TOTALE DEL TITOLO I	CO	4.187,87	255,00	1.112,44	1.000,00	1.000,00	3.112,44	
	SV							
	T	4.187,87	255,00	1.112,44	1.000,00	1.000,00	3.112,44	
TOTALE SERVIZIO: 09-02 (A+B+C)	CO	4.187,87	255,00	1.112,44	1.000,00	1.000,00	3.112,44	
	SV							
	T	4.187,87	255,00	1.112,44	1.000,00	1.000,00	3.112,44	

207

Servizio: 09-03 SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
05	TRASFERIMENTI.....	CO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
		SV						
		T	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
TOTALE DEL TITOLO I		CO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
		SV						
		T	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
TOTALE SERVIZIO: 09-03 (A+B+C)		CO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
		SV						
		T	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00

Servizio: 09-04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

INTERVENTO	Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
			2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I ***** SPESE CORRENTI							
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI.....	CO SV T			10.724,00	10.724,00	21.448,00	
				10.724,00	10.724,00	21.448,00	
TOTALE DEL TITOLO I	CO SV T			10.724,00	10.724,00	21.448,00	
				10.724,00	10.724,00	21.448,00	
T I T O L O II ***** SPESE IN CONTO CAPITALE							
01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILIARI	SV			300.000,00		300.000,00	
TOTALE DEL TITOLO II	SV T			300.000,00		300.000,00	
				300.000,00		300.000,00	
TOTALE SERVIZIO: 09-04 (A+B+C)	CO SV T			10.724,00	10.724,00	21.448,00	
				300.000,00		300.000,00	
				310.724,00	10.724,00	321.448,00	

209

Servizio: 09-05 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	740.000,00	830.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	2.400.000,00	
	SV							
	T	740.000,00	830.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	2.400.000,00	
05 TRASFERIMENTI.....	CO			39.402,97			39.402,97	
	SV							
	T			39.402,97			39.402,97	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI.....	CO	1.236,00	812,00	358,35			358,35	
	SV							
	T	1.236,00	812,00	358,35			358,35	
TOTALE DEL TITOLO I	CO	741.236,00	830.812,00	839.761,32	800.000,00	800.000,00	2.439.761,32	
	SV							
	T	741.236,00	830.812,00	839.761,32	800.000,00	800.000,00	2.439.761,32	
TOTALE SERVIZIO: 09-05 (A+B+C)	CO	741.236,00	830.812,00	839.761,32	800.000,00	800.000,00	2.439.761,32	
	SV							
	T	741.236,00	830.812,00	839.761,32	800.000,00	800.000,00	2.439.761,32	

Servizio: 09-06 PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	7.378,37	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00	
	SV							
	T	7.378,37	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FI- NANZIARI DIVERSI.....	CO	15.975,07	15.529,00	16.265,49	17.920,17	17.804,48	51.990,14	
	SV							
	T	15.975,07	15.529,00	16.265,49	17.920,17	17.804,48	51.990,14	
TOTALE DEL TITOLO I	CO	23.353,44	22.529,00	23.265,49	24.920,17	24.804,48	72.990,14	
	SV							
	T	23.353,44	22.529,00	23.265,49	24.920,17	24.804,48	72.990,14	
T I T O L O II *****								
SPESE IN CONTO CAPITALE								
01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	SV			10.500,00			10.500,00	
TOTALE DEL TITOLO II	SV			10.500,00			10.500,00	
	T			10.500,00			10.500,00	
TOTALE SERVIZIO: 09-06 (A+B+ C+D+E+F+G+H+I+L+M+N+O+P+Q+R+ S+T+U+V+W+X+Y+Z)	CO	23.353,44	22.529,00	23.265,49	24.920,17	24.804,48	72.990,14	
	SV			10.500,00			10.500,00	
	T	23.353,44	22.529,00	33.765,49	24.920,17	24.804,48	83.490,14	

Servizio: 10-01 ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
01 PERSONALE.....	CO	181.206,08	164.137,00	150.592,00	150.592,00	150.592,00	451.776,00	
	SV							
	T	181.206,08	164.137,00	150.592,00	150.592,00	150.592,00	451.776,00	
02 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO /O DI MATERIE PRIME.....	E=							
	CO	18.062,25	13.900,00	16.400,00	16.400,00	16.400,00	49.200,00	
	SV							
	T	18.062,25	13.900,00	16.400,00	16.400,00	16.400,00	49.200,00	
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	7.028,08	9.700,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	28.500,00	
	SV							
	T	7.028,08	9.700,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	28.500,00	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FI=	E=							
NANZIARI DIVERSI.....	CO	827,00	544,00	239,89			239,89	
	SV							
	T	827,00	544,00	239,89			239,89	
TOTALE DEL TITOLO I	(A)	207.123,41	188.281,00	176.731,89	176.492,00	176.492,00	529.715,89	
	SV							
	T	207.123,41	188.281,00	176.731,89	176.492,00	176.492,00	529.715,89	
TOTALE SERVIZIO: 10-01 (A+B+C)	(A)	207.123,41	188.281,00	176.731,89	176.492,00	176.492,00	529.715,89	
	SV							
	T	207.123,41	188.281,00	176.731,89	176.492,00	176.492,00	529.715,89	

Servizio: 10-04 ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
01 PERSONALE.....	CO	200.141,69	199.915,00	298.550,00	298.550,00	298.550,00	895.650,00	
	SV							
	T	200.141,69	199.915,00	298.550,00	298.550,00	298.550,00	895.650,00	
02 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E /O DI MATERIE PRIME.....	E=							
	CO	57.608,59	56.800,00	57.300,00	57.300,00	57.300,00	171.900,00	
	SV							
	T	57.608,59	56.800,00	57.300,00	57.300,00	57.300,00	171.900,00	
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	521.602,31	510.350,00	511.300,00	511.300,00	511.300,00	1.533.900,00	
	SV							
	T	521.602,31	510.350,00	511.300,00	511.300,00	511.300,00	1.533.900,00	
05 TRASFERIMENTI.....	CO	367.618,00	416.790,58	418.278,24	401.520,00	401.520,00	1.221.318,24	
	SV							
	T	367.618,00	416.790,58	418.278,24	401.520,00	401.520,00	1.221.318,24	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FI=	E=							
NANZIARI DIVERSI.....	CO	4.437,15	4.278,00	6.981,13	10.488,01	11.794,84	29.263,98	
	SV							
	T	4.437,15	4.278,00	6.981,13	10.488,01	11.794,84	29.263,98	
TOTALE DEL TITOLO I	(A)	1.151.407,74	1.188.133,58	1.292.409,37	1.279.158,01	1.280.464,84	3.852.032,22	
	SV							
	T	1.151.407,74	1.188.133,58	1.292.409,37	1.279.158,01	1.280.464,84	3.852.032,22	
TOTALE SERVIZIO: 10-04 (A+B)	CO	1.151.407,74	1.188.133,58	1.292.409,37	1.279.158,01	1.280.464,84	3.852.032,22	
	SV							
	T	1.151.407,74	1.188.133,58	1.292.409,37	1.279.158,01	1.280.464,84	3.852.032,22	

Servizio: 10-05 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I *****								
SPESE CORRENTI								
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	9.613,81	24.389,65	28.650,00	28.650,00	28.650,00	85.950,00	
	SV							
	T	9.613,81	24.389,65	28.650,00	28.650,00	28.650,00	85.950,00	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI.....	CO	8.449,00	8.113,00	7.641,58	7.247,13	7.086,85	21.975,56	
	SV							
	T	8.449,00	8.113,00	7.641,58	7.247,13	7.086,85	21.975,56	
TOTALE DEL TITOLO I	CO	18.062,81	32.502,65	36.291,58	35.897,13	35.736,85	107.925,56	
	SV							
	T	18.062,81	32.502,65	36.291,58	35.897,13	35.736,85	107.925,56	
TOTALE SERVIZIO: 10-05 (A+B+C)	CO	18.062,81	32.502,65	36.291,58	35.897,13	35.736,85	107.925,56	
	SV							
	T	18.062,81	32.502,65	36.291,58	35.897,13	35.736,85	107.925,56	

Servizio: 12-04 TELERISCALDAMENTO

INTERVENTO	Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
			2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O II ***** SPESE IN CONTO CAPITALE							
01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILIARI	SV		1.457.000,00			1.457.000,00	
TOTALE DEL TITOLO II	(B)SV T		1.457.000,00 1.457.000,00			1.457.000,00 1.457.000,00	
TOTALE SERVIZIO: 12-04 (A+B+C)	CO SV T		1.457.000,00 1.457.000,00			1.457.000,00 1.457.000,00	

**COMUNE DI MARANO VICENTINO**  
**Provincia di Vicenza**



**BILANCIO PLURIENNALE**  
**2015 - 2017**

**PARTE SPESA**  
**(per interventi)**



---

COMUNE DI MARANO VICENTINO

Provincia di : VI

---

BILANCIO PLURIENNALE

-----

ANNI: 2015-2016-2017

-----

SPESE

-----

## RIEPILOGO PER INTERVENTI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O I =====								
SPESE CORRENTI								
01 PERSONALE.....	CO	1.839.865,62	1.836.111,69	1.779.125,46	1.742.441,00	1.742.441,00	5.264.007,46	
	SV							
	T	1.839.865,62	1.836.111,69	1.779.125,46	1.742.441,00	1.742.441,00	5.264.007,46	
02 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E /O DI MATERIE PRIME.....	CO	476.821,80	429.233,97	442.234,00	431.529,00	413.529,00	1.287.292,00	
	SV							
	T	476.821,80	429.233,97	442.234,00	431.529,00	413.529,00	1.287.292,00	
03 PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	CO	2.183.886,60	2.243.629,94	2.189.644,67	2.135.363,00	2.134.363,00	6.459.370,67	
	SV							
	T	2.183.886,60	2.243.629,94	2.189.644,67	2.135.363,00	2.134.363,00	6.459.370,67	
05 TRASFERIMENTI.....	CO	766.629,71	778.589,43	847.302,21	775.797,00	775.797,00	2.398.896,21	
	SV							
	T	766.629,71	778.589,43	847.302,21	775.797,00	775.797,00	2.398.896,21	
06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FI- NANZIARI DIVERSI.....	CO	361.176,65	345.979,10	349.928,27	361.698,04	356.063,47	1.067.689,78	
	SV							
	T	361.176,65	345.979,10	349.928,27	361.698,04	356.063,47	1.067.689,78	
07 IMPOSTE E TASSE.....	CO	231.454,94	179.164,40	170.054,00	138.054,00	138.054,00	446.162,00	
	SV							
	T	231.454,94	179.164,40	170.054,00	138.054,00	138.054,00	446.162,00	
10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI...	CO			74.575,60	113.934,94	145.008,11	333.518,65	
	SV							
	T			74.575,60	113.934,94	145.008,11	333.518,65	
11 FONDO DI RISERVA.....	CO		22.033,00	68.164,29	25.965,14	19.746,68	113.876,11	
	SV							
	T		22.033,00	68.164,29	25.965,14	19.746,68	113.876,11	
TOTALE DEL TITOLO I (A)	CO	5.859.835,32	5.834.741,53	5.921.028,50	5.724.782,12	5.725.002,26	17.370.812,88	
	SV							
	T	5.859.835,32	5.834.741,53	5.921.028,50	5.724.782,12	5.725.002,26	17.370.812,88	

## RIEPILOGO PER INTERVENTI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O   I I =====								
SPESE IN CONTO CAPITALE								
01	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI SV	753.531,34	517.963,00	1.957.500,00	1.126.662,00	335.881,00	3.420.043,00	
06	INCARICHI PROFESSIONALI ESTER= NI..... SV	10.459,49	52.037,00	56.491,82	15.000,00		71.491,82	
07	TRASFERIMENTI DI CAPITALE.... SV	4.000,00						
TOTALE DEL TITOLO II (B SV		767.990,83	570.000,00	2.013.991,82	1.141.662,00	335.881,00	3.491.534,82	
T		767.990,83	570.000,00	2.013.991,82	1.141.662,00	335.881,00	3.491.534,82	

## RIEPILOGO PER INTERVENTI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
T I T O L O    I I I								
=====								
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI								
01 RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA.....	CO		1.448.621,00	1.585.134,00	1.571.588,00	1.571.588,00	4.728.310,00	
	SV							
	T		1.448.621,00	1.585.134,00	1.571.588,00	1.571.588,00	4.728.310,00	
03 RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI.....	CO	483.886,77	496.843,00	204.922,87	252.855,88	262.234,74	720.013,49	
	SV							
	T	483.886,77	496.843,00	204.922,87	252.855,88	262.234,74	720.013,49	
04 RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI.....	CO	128.300,00	128.300,00	128.300,00	128.300,00	128.300,00	384.900,00	
	SV							
	T	128.300,00	128.300,00	128.300,00	128.300,00	128.300,00	384.900,00	
TOTALE DEL TITOLO III (C)	CO	612.186,77	2.073.764,00	1.918.356,87	1.952.743,88	1.962.122,74	5.833.223,49	
	SV							
	T	612.186,77	2.073.764,00	1.918.356,87	1.952.743,88	1.962.122,74	5.833.223,49	

## RIEPILOGO PER INTERVENTI

INTERVENTO		Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
				2015	2016	2017	T O T A L E	
RIEPILOGO TITOLI *****								
T I T O L O I =====								
SPESE CORRENTI	T	5.859.835,32	5.834.741,53	5.921.028,50	5.724.782,12	5.725.002,26	17.370.812,88	
T I T O L O II =====								
SPESE IN CONTO CAPITALE	T	767.990,83	570.000,00	2.013.991,82	1.141.662,00	335.881,00	3.491.534,82	
T I T O L O III =====								
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	T	612.186,77	2.073.764,00	1.918.356,87	1.952.743,88	1.962.122,74	5.833.223,49	
TOTALE	T	7.240.012,92	8.478.505,53	9.853.377,19	8.819.188,00	8.023.006,00	26.695.571,19	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE Fondo vinc. spese correnti Fondo vinc. spese c.to capit.	T							
TOTALE GENERALE SPESA	T	7.240.012,92	8.478.505,53	9.853.377,19	8.819.188,00	8.023.006,00	26.695.571,19	

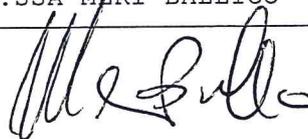
IL SEGRETARIO

(SALAMINO DR. SSA MARIA GRAZIA )



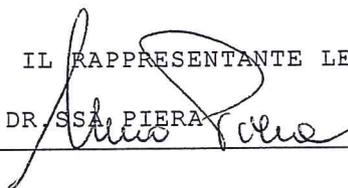
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

(DOTT. SSA MERI BALLICO )



IL RAPPRESENTANTE LEGALE

(MORO DR. SSA PIERA )



**COMUNE DI MARANO VICENTINO**  
**Provincia di Vicenza**



**BILANCIO PLURIENNALE**  
**2015 - 2017**

**PARTE SPESA**  
**(riepilogo per programmi)**

## RIEPILOGO PER PROGRAMMI

PROGRAMMA	Impegni ultimo eserc. chiuso	Prev.Definit. esercizio in corso	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017				A n n.
			2015	2016	2017	T O T A L E	
1) ----- Programma 20 ----- SETTORE 3^ - SERVIZI TECNICI - CAPITANIO GEOM. DIEGO.....CO			1.481.174,90	1.462.402,00	1.449.402,00	4.392.978,90	
SV							
T1	1.453.063,97	1.483.627,63	1.481.174,90	1.462.402,00	1.449.402,00	4.392.978,90	
IN	756.225,48	556.500,00	2.013.991,82	1.141.662,00	335.881,00	3.491.534,82	
T2	2.209.289,45	2.040.127,63	3.495.166,72	2.604.064,00	1.785.283,00	7.884.513,72	
2) ----- Programma 24 ----- SETTORE 2^ - SERVIZI FINANZIAR I - BALLICO DR.SSA MERI.....CO			4.846.354,46	4.771.505,00	4.798.104,00	14.415.963,46	
SV							
T1	3.595.647,74	4.969.139,04	4.846.354,46	4.771.505,00	4.798.104,00	14.415.963,46	
IN	423,73						
T2	3.596.071,49	4.969.139,04	4.846.354,46	4.771.505,00	4.798.104,00	14.415.963,46	
3) ----- Programma 25 ----- SETTORE 2^ - SERVIZI SOCIALI - MIONI DR.SSA RENATA.....CO			1.091.828,24	1.071.420,00	1.067.420,00	3.230.668,24	
SV							
T1	1.033.530,77	1.069.626,94	1.091.828,24	1.071.420,00	1.067.420,00	3.230.668,24	
IN	11.341,60	13.500,00					
T2	1.044.872,37	1.083.126,94	1.091.828,24	1.071.420,00	1.067.420,00	3.230.668,24	
4) ----- Programma 26 ----- SETTORE 1^ - SERVIZI GENERALI - DEGANELLO DR.SSA ANNARITA.....CO			420.027,77	361.475,00	361.475,00	1.142.977,77	
SV							
T1	378.553,06	386.111,92	420.027,77	361.475,00	361.475,00	1.142.977,77	
IN							
T2	378.553,06	386.111,92	420.027,77	361.475,00	361.475,00	1.142.977,77	
TOTALE PROGRAMMI(Tit.I-II-II)	7.228.786,37	8.478.505,53	9.853.377,19	8.808.464,00	8.012.282,00	26.674.123,19	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONET3 Fondo vinc. spese correnti Fondo vinc. spese c.to capit.							
TOTALE GENERALE (T2+T3)	T 7.228.786,37	8.478.505,53	9.853.377,19	8.808.464,00	8.012.282,00	26.674.123,19	

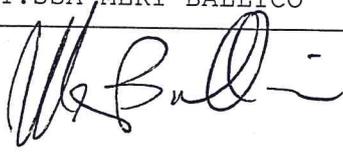
IL SEGRETARIO

(SALAMINO DR. SSA MARIA GRAZIA )



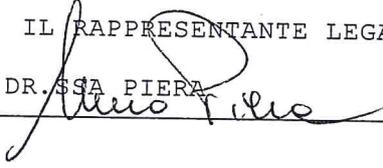
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

(DOTT. SSA MERI BALICO )



IL RAPPRESENTANTE LEGALE

(MORO DR. SSA PIERA )





COMUNE DI MARANO VICENTINO

Provincia di Vicenza

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Alessandra Baggio*

## VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Alessandra Baggio, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 15/06/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 12/06/2015 con delibera n. 69 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
  - rendiconto dell'esercizio 2014;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la proposta di delibera di consiglio di variazione in aumento dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera del Consiglio n.18 del 29/4/15 di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
  - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati(art.62, comma 8, Legge 133/2008) come riepilogati fino al 2^ semestre 2014 nella relazione al rendiconto (pg 142-145 del bilancio);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- il bilancio d'esercizio 2013 o 2014 dove già disponibile degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;



- 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;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 12/6/2015 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;

**dato atto**

che il bilancio di previsione annuale e pluriennale è stato predisposto e redatto sulla base degli schemi previsti dal Dpr n. 194/96 con applicazione delle nuove regole della competenza finanziaria potenziata previste nei principio contabile della competenza finanziaria potenziata;

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.



# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.16 del 29/4/15 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 e dell'art.1 della Legge 296/2006 .

### Conclusioni sulla gestione pregressa

L'organo di revisione ritiene, sulla base di quanto sopra esposta, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 sia in equilibrio e che l'ente abbia rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

## AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE

### **Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

### **Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.**

L'ente ha effettuato la ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (sulla base di quanto previsto dalla riforma). Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, 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 d.lgs. 18/8/2000 n.267).

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.560.381,97	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.921.028,50
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	332.710,58	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.013.991,82
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.360.179,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.844.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.585.134,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.918.356,87
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.760.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.760.500,00
<i>Totale</i>	11.442.905,55	<i>Totale</i>	11.613.877,19
Avanzo amministrazione 2014 applicato	163.500,00	Disavanzo amministrazione 2014 presunto	
fpv per spesa corrente	979,82		
fpv per spesa investimenti	6.491,82		
<b>Totale complessivo entrate</b>		<b>Totale complessivo spese</b>	
	11.613.877,19		11.613.877,19

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	8.097.271,55
spese finali (titoli I e II)	-	7.935.020,32
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>162.251,23</b>



**Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015**  
**suddivisione gestione corrente e conto capitale**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013 consuntivo	2014 consuntivo	2015 Previsione
Entrate titolo I	3.953.978,62	4.543.139,10	4.560.381,97
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	886.830,50	714.343,74	563.868,00
Entrate titolo II	872.614,79	338.517,55	332.710,58
Entrate titolo III	1.513.940,66	1.404.693,87	1.360.179,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>6.340.534,07</b>	<b>6.286.350,52</b>	<b>6.253.271,55</b>
Spese titolo I (B)	5.859.835,32	5.661.207,56	5.921.028,50
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	612.186,77	561.613,45	333.222,87
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-131.488,02</b>	<b>63.529,51</b>	<b>-979,82</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero fpv entrata corrente</u>			
<b>Copertura disavanzo (-) (E)</b>	<b>87.875,54</b>		<b>979,82</b>
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	131.476,75	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	131.475,75		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>87.864,27</b>	<b>63.529,51</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013 Consuntivo	2014 CONSUNTIVO	2015 Previsione
Entrate titolo IV	844.057,73	364.738,97	1.844.000,00
Entrate titolo V **	0,00		0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>844.057,73</b>	<b>364.738,97</b>	<b>1.844.000,00</b>
Spese titolo II (N)	767.990,83	251.011,23	2.013.991,82
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>76.066,90</b>	<b>113.727,74</b>	<b>-169.991,82</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	131.476,75	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	255.748,81		163.500,00
FPV entrata parte capitale			6.491,82
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>200.338,96</b>	<b>113.727,74</b>	<b>0,00</b>

## 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:

### **Entrate a destinazione specifica**

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	115.805,00	115.805,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.450.000,00	1.450.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	7.320,00	7.320,00
Per contributi straordinari		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) sono gestite dal Consorzio		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.573.125,00</b>	<b>1.573.125,00</b>

### Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2015 non è influenzata da entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive.

### Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2014	163.500	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni (concessioni cimiteriali)	100.000	
- contributo permesso di costruire e perequazioni urbanistiche	279.980	
- altre risorse (fpv entrata capitale)	6.492	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>549.971,82</b>
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.450.000	
- contributi da altri enti	7.320	
- altri mezzi di terzi (certificati bianchi)	6.700	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.464.020,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>2.013.991,82</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>2.013.991,82</b>

0,00



## BILANCIO PLURIENNALE

verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	4.720.918,00	4.720.918,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	563.868,00	563.868,00
Entrate titolo II	329.940,00	329.640,00
Entrate titolo III	1.224.160,00	1.234.160,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>6.275.018,00</b>	<b>6.284.718,00</b>
Spese titolo I (B)	5.724.782,12	5.725.002,26
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	381.155,88	390.534,74
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>169.080,00</b>	<b>169.181,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	169.080,00	169.181,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare) avanzo di rinegoziazione 2015		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	972.582,00	166.700,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>972.582,00</b>	<b>166.700,00</b>
Spese titolo II (N)	1.141.662,00	335.881,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-169.080,00</b>	<b>-169.181,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) derivante da avanzo di rinegoziazione	169.080,00	169.181,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

## 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 (relazione di inizio mandato e piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con delibera n. 7 del 21/1/15.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 29/1/2015. Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

### **Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 205 del 29/12/2014.

## Verifica della coerenza esterna

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

<b>PATTO DI STABILITA' 2015-18</b>		<b>(art 1 co 489 lett.e legge stabilità 2015 n. 99 del 29/12/14 e art 1 Decreto Enti Loclai del 11/6/2015)</b>			
		2012	2011	2010	2009
	impegni titolo 1 spesa (al netto spesa rifiuti e TPL)	4.940.433,10	4.903.092,00	4.849.489,00	5.025.169,00
	<b>MEDIA TRIENNIO 2009-12 (scartando il 2009)</b>	<b>4.897.671,37</b>			
		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
A	obiettivo base del 22,56% nel 2015	1.104.914,66	1.104.914,66	1.104.914,66	
B1	sottrarre taglio Tremonti dei trasferimenti 2011 (da sito)	-326.000,00	-326.000,00	-326.000,00	
B2	riduz art 14 comma 2 dl 78/2010( taglio 2012)	-136.862,72	-136.862,72	-136.862,72	
B3	riduz art 16 DL95/2012 ( taglio 2013)	-201.677,60	-201.677,60	-201.677,60	
C=A-B	<b>SALDO OBIETTIVO FINALI</b>	<b>440.374,34</b>	<b>440.374,34</b>	<b>440.374,34</b>	
	<b>MENO FCDE</b>	<b>-74.575,60</b>	<b>-113.934,94</b>	<b>-145.008,11</b>	
	<b>saldo finale</b>	<b>365.798,74</b>	<b>326.439,40</b>	<b>295.366,23</b>	
	<b>ACCERTAMENTI / IMPEGNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
	Entrate, tit. 1	Tit. 1	4.560.381,97	4.720.918,00	4.720.918,00
	Entrate, tit. 2	Tit. 2	332.710,58	329.940,00	329.640,00
	Entrate, tit. 3	Tit. 3	1.360.179,00	1.224.160,00	1.234.160,00
	<b>tot. Entrate nette correnti:</b>		<b>6.253.271,55</b>	<b>6.275.018,00</b>	<b>6.284.718,00</b>
	Spese tit. 1	Tit. 1	5.921.028,50	5.724.782,12	5.725.002,26
	<b>saldo corrente per competenza (SALDO A)</b>		<b>332.243,05</b>	<b>550.235,88</b>	<b>559.715,74</b>
	<b>PARTE CAPITALE PER CASSA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
	Entrate, tit. 4		394.000,00	972.582,00	266.700,00
		Tit. 4	<b>394.000,00</b>	<b>972.582,00</b>	<b>266.700,00</b>
	<b>Spese, tit. 2</b>		<b>360.444,31</b>	<b>1.196.378,48</b>	<b>521.701,36</b>
		Tit. 2	<b>360.444,31</b>	<b>1.196.378,48</b>	531.049,51
	<b>Saldo PARTE INVESTIMENTI PER CASSA (SALDO B):</b>		33.555,69	-223.796,48	-264.349,51
	<b>saldo complessivo medio (A+B)</b>		<b>365.798,74</b>	<b>326.439,40</b>	<b>295.366,23</b>
	obiettivo da raggiungere		<b>365.798,74</b>	<b>326.439,40</b>	<b>295.366,23</b>
	DIFFERENZA		0,00	0,00	0,00

Considerato che, come indicato nella FAQ n.28 del sito Arconet, per determinare il rispetto dell'obiettivo di competenza mista per gli anni 2016 e 2017, l'ammontare della previsione di accertamenti di parte corrente considerato ai fini del saldo espresso in termini di competenza mista è incrementato dell'importo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto tra le entrate del bilancio di previsione ed è nettizzato dell'importo definitivo del fondo pluriennale di parte corrente iscritto tra le spese del medesimo bilancio di previsione.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, 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 al rendiconto 2013 e al rendiconto 2014:

#### **Entrate Tributarie**

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.299.848,22	1.372.150,00	1.427.150,85
I.M.U./ ICI recupero evasione	90.000,00		20.000,00
TASI		767.200,00	824.100,12
TASI recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	745.000,00	760.000,00	760.000,00
Altre imposte	2.499,90		
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.157.348</b>	<b>2.919.350</b>	<b>3.051.251</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	30.000,00	29.445,36	47.763,00
TARI/TARES	880.000,00	880.000,00	897.500,00
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Totale categoria II</b>	<b>910.000</b>	<b>909.445</b>	<b>945.263</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale	886.630,50	714.343,74	563.868,00
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>886.630,50</b>	<b>714.343,74</b>	<b>563.868,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.953.978,62</b>	<b>4.543.139,10</b>	<b>4.560.381,97</b>

#### Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 e rimaste invariate,
- presenta un aumento determinato dalla imputazione alla competenza 2015 del residuo di competenza gettito 2014 ma non incassato entro il 30/4/15 e che in base ai principi della nuova contabilità deve essere pertanto reimputato.



Si consiglia di monitorare tale entrata e di attivarsi nell'attività di controllo per riscuotere tale imposta.

### **Addizionale comunale Irpef**

Con la delibera di Giunta di approvazione dello schema di bilancio 2015-17, l'amministrazione ha valutato di sottoporre al consiglio la variazione dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2015 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0.8 % con soglia di esenzione di euro 13.000,00

Il gettito è previsto in euro 1.002.587,00 a partire dal 2016, avendo applicato il principio di cassa e basandosi sulle simulazioni ottenibili sul sito ministeriale "portale del federalismo fiscale", basato sui redditi 2013 dei cittadini di Marano.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato inserito in base alla comunicazione sul sito ministero apparsa il 15/4/2015.

### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 897.500,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2015).

La previsione non comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013, che viene comunque inserito in sede di bollettazione.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento, così come evidenziati nella delibera di approvazione del piano finanziario dei rifiuti CC n. 17 del 29/4/2015.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con il regolamento IUC (Imposta Unica Comunale) dal Consiglio comunale con delibera CC n. 32 del 31/7/2014.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe per il 2015 con CC n.18 del 29/4/2015.

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 824.100,12 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013. Tale introito è composto di € 767.200,00 gettito di competenza 2015 e di € 56.900,12 provenienti dalla competenza 2014 ed imputati per esigibilità al 2015, in ottemperanza alle nuove regole contabili non essendo stati incassati entro il 30/4/2015.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento IUC nel 2014.

Il dato tiene conto del gettito 2014.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 47.763,00 tenendo conto dell'intenzione dell'amministrazione di avvalersi della facoltà di cui all'articolo 63 del D.Lgs. n. 446/1997, sopprimendo la TOSAP e sostituendola col canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP). Con tale modifica si provvederà inoltre ad adeguare il canone all'indice Istat poiché non vi è mai stata indicizzazione di tale entrata dalla sua istituzione nel 1994. Tale adeguamento comporterà un maggior gettito stimato del 56%.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.



### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 115.598,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Le previsioni di entrata e spesa sono state fatte in base all'andamento storico e conservano un complessivo equilibrio; si ritiene comunque opportuno che l'amministrazione monitori ogni servizio nella sua specificità, determinandone con precisione le componenti di costo e ricavo, anche al fine di identificare la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 35.000,00 al valore nominale, ma trattasi di una iscrizione "formale" a bilancio in quanto vengono introitate dal Consorzio di Vigilanza e "scalate" dagli importi a debito dell'ente per i servizi fruiti. Non vi è pertanto gestione diretta degli accantonamenti da CdS.

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

Sono previsti euro 45.019,00 per dividendi dalla partecipata Impianti Astico (gestione ciclo acqua), in seguito a loro comunicazione conseguente all'approvazione del bilancio 2014.

### **Entrate in conto capitale**

Si evidenzia che per effetto della sperimentazione contabile è mutata la metodologia di contabilizzazione degli oneri di urbanizzazione dando rilevanza contabile alla notifica dell'atto amministrativo. Per tanto il dato è stato quantificato in euro 96.110,00 quello delle perequazioni urbanistiche in € 183.870,00



## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e rendiconto 2014, è il seguente:

	Rendiconto 2013	Rendic 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 - Personale	1.839.865,62	1.755.972,34	1.779.125,46	23.153,12	1,32%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	476.821,80	420.861,64	442.234,00	21.372,36	5,08%
03 - Prestazioni di servizi	2.183.886,60	2.204.658,36	2.189.644,67	-15.013,69	-0,68%
04 - Utilizzo di beni di terzi			0,00	0,00	0,00%
05 - Trasferimenti	766.629,71	758.200,30	847.302,21	89.101,91	11,75%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	361.176,65	344.920,22	349.928,27	5.008,05	1,45%
07 - Imposte e tasse	231.454,94	177.124,70	170.054,00	-7.070,70	-3,99%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			0,00	0,00	0,00%
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti			74.575,60	74.575,60	0,00%
11 - Fondo di riserva			68.164,29	68.164,29	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.859.835,32</b>	<b>5.661.737,56</b>	<b>5.921.028,50</b>	<b>259.290,94</b>	<b>0,05</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in euro 1.779.125,46 riferita a n. 52 dipendenti, pari a mediamente euro 34.213,95 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 come innovato dal DL 90/2014 ;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 141.305,72. pari al 7,9% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	1.896.977,10
2012	1.811.610,48
2013	1.786.837,07
media	1.831.808,22



Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

### Spese per il personale

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015
spesa intervento 01	1.839.862,62	1.755.972,34	1.779.125,46
spese incluse nell'int.03	18.806,00	20.888,54	25.075,73
irap	102.981,78	102.849,00	102.054,00
altre spese incluse (quota spesa personale consorzio vigili)	137.538,57	117.338,45	136.980,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.099.188,97</b>	<b>1.997.048,33</b>	<b>2.043.235,19</b>
spese escluse	312.351,90	313.795,42	310.567,21
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.786.837,07</b>	<b>1.683.252,91</b>	<b>1.732.667,98</b>
<b>limite comma 557 quater</b>			<b>1.831.808,22</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.859.835,32</b>	<b>5.661.207,56</b>	<b>5.921.028,50</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>30,49%</b>	<b>29,73%</b>	<b>29,26%</b>

### Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

L'Ente non ha tale spesa.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, si conferma il mantenimento degli stanziamenti nel limite già ridotto negli anni precedenti.

Si evidenzia inoltre che il leggero aumento della voce "acquisto beni di consumo/materie prime" è da imputarsi essenzialmente al maggior acquisto di derrate alimentari per la produzione di pasti anche per ulteriori utenti (cui corrispondono le relative entrate) nonché ad attrezzature di cucina.

La voce prestazione di servizi presenta invece una riduzione di € 15.013,69.

In particolare le previsioni per l'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	2.698,10	88,00%	323,77	500,00	-176,23
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.318,00	80,00%	1.263,60	437,87	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.000,00	50,00%	500,00	1.300,00	-800,00
Formazione	6.000,00	50,00%	3.000,00	2.850,00	0,00
			5.087,37	5.087,87	

## Spese per trasferimenti

Si evidenzia un aumento di € 89.101,91 dovuti principalmente alla sistemazione della partita contabile con la Provincia per quanto attiene al contributo TEFA (tributo esercizio funzioni ambientali) in relazione alla tassa rifiuti incassata negli anni precedenti, per maggior previsione di spesa del consorzio di Vigilanza, per incremento della quota per funzioni Ulss e per numerosi interventi in ambito sociale.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo è per la percentuale seguente:

2015	2016	2017	2018	2019
36%	55%	70%	85%	100%

L'ammontare del fondo è stato determinato applicando le suesposte aliquote alle categorie di entrate previste al valore nominale che potrebbero comportare dubbia esigibilità, con particolare riferimento dato lo storico dell'ente, alle entrate tributarie.

## Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 1.1 % delle spese correnti.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 2.013.991,82, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.



## ORGANISMI PARTECIPATI

### Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato con decreto del sindaco n. 1 del 31/3/2015 ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## INDEBITAMENTO

**Limiti capacità di indebitamento:** non sono previste assunzioni di nuovi mutui.

### Anticipazioni di cassa

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	6.340.534,07
Anticipazione di cassa	Euro	1.585.133,52
Percentuale		25,00%

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2015	2016	2017
Interessi passivi	349.928,27	361.698,04	356.063,47
entrate correnti penultimo anno prec.	6.340.534,07	6.286.350,52	6.253.271,55
% su entrate correnti	5,52%	5,75%	5,69%

In merito si osserva che i dati esposti tengono conto dell'operazione di rinegoziazione dei mutui così come approvata dal CC n. 24 del 29/4/15.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	12.041.827,59	10.814.958,81	10.217.252,16	9.664.932,58	9.397.695,21	9.082.524,83
Nuovi prestiti (+)	26.892,63					
Prestiti rimborsati (-)	-642.044,10	-597.706,65	-552.319,58	-267.237,37	-315.170,38	-324.549,24
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)	-611.717,31					
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.814.958,81</b>	<b>10.217.252,16</b>	<b>9.664.932,58</b>	<b>9.397.695,21</b>	<b>9.082.524,83</b>	<b>8.757.975,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9726	9660	9621	9621	9621	9621
Debito medio per abitante	1.111,96	1.057,69	1.004,57	976,79	944,03	910,30

243

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	442.585,98	361.175,55	344.920,22	319.928,27	346.698,04	331.063,47
Quota capitale	642.044,10	597.706,65	552.319,58	267.237,37	315.170,38	324.549,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.084.630,08</b>	<b>958.882,20</b>	<b>897.239,80</b>	<b>587.165,64</b>	<b>661.868,42</b>	<b>655.612,71</b>

### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

Si rimanda a quanto allegato al Bilancio.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017**

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

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 nuovi principi e schemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011;
- del principio di competenza potenziata;
- del fondo crediti dubbia esigibilità;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- 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 e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.560.381,97	4.720.918,00	4.720.918,00	14.002.217,97
Titolo II	332.710,58	329.940,00	329.640,00	992.290,58
Titolo III	1.360.179,00	1.224.160,00	1.234.160,00	3.818.499,00
Titolo IV	1.844.000,00	972.582,00	166.700,00	2.983.282,00
Titolo V	1.585.134,00	1.571.588,00	1.571.588,00	4.728.310,00
<i>Somma</i>	9.682.405,55	8.819.188,00	8.023.006,00	26.524.599,55
Avanzo presunto	163.500,00	0,00	0,00	163.500,00
Fondo plurienn. vincolato	7.471,64			
<b>Totale</b>	<b>9.853.377,19</b>	<b>8.819.188,00</b>	<b>8.023.006,00</b>	<b>26.688.099,55</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.921.028,50	5.724.782,12	5.725.002,26	17.370.812,88
Titolo II	2.013.991,82	1.141.662,00	335.881,00	3.491.534,82
Titolo III	1.918.356,87	1.952.743,88	1.962.122,74	5.833.223,49
<i>Somma</i>	9.853.377,19	8.819.188,00	8.023.006,00	26.695.571,19

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

#RIFI

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>						
	<b>Previsioni 2015</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.% su 2015</b>	<b>Previsioni 2017</b>	<b>var.% su 2016</b>	
01 - Personale	1.779.125,46	1.742.441,00	-2,06%	1.742.441,00	0,00%	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	442.234,00	431.529,00	-2,42%	413.529,00	-4,17%	
03 - Prestazioni di servizi	2.189.644,67	2.135.363,00	-2,48%	2.134.363,00	-0,05%	
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00					
05 - Trasferimenti	847.302,21	775.797,00	-8,44%	775.797,00	0,00%	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	349.928,27	361.698,04	3,36%	356.063,47	-1,56%	
07 - Imposte e tasse	170.054,00	138.054,00	-18,82%	138.054,00	0,00%	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00					
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00		#DIV/0!		#DIV/0!	
10 - Fondo svalutazione crediti	74.575,60	113.934,94	52,78%	145.008,11	27,27%	
11 - Fondo di riserva	68.164,29	25.965,14	-61,91%	19.746,68	-23,95%	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.921.028,50</b>	<b>5.724.782,12</b>	<b>-3,31%</b>	<b>5.725.002,26</b>	<b>0,00%</b>	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2015/2017) e con la eventuale rideterminazione della pianta organica dell'ente.

245

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

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni (concessioni cimiteriali)	100.000,00	60.000,00	60.000,00	220.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato				0,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.457.320,00			1.457.320,00
Trasferimenti da altri soggetti	6.700,00	6.700,00	6.700,00	20.100,00
contributi permessi a costruire/perequazioni urbanistiche	279.980,00	905.882,00	100.000,00	1.285.862,00
<b>Totale</b>	<b>1.844.000,00</b>	<b>972.582,00</b>	<b>166.700,00</b>	<b>2.983.282,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione	163.500,00			
Risorse correnti derivanti da avanzo di rinegoziazione		169.080,00	169.181,00	
FPV per spesa investimenti	6.491,82			
<b>Totale</b>	<b>2.013.991,82</b>	<b>1.141.662,00</b>	<b>335.881,00</b>	<b>2.983.282,00</b>

# SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

## 1. Entrate previsioni di competenza

		ANNO 2015	ANNO 2016	2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	979,82	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.491,82	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	163.500,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			
1		4.560.381,97	4.720.918,00	4.720.918,00
2	Trasferimenti correnti	332.710,58	329.940,00	329.640,00
3	Entrate extratributarie	1.360.179,00	1.224.160,00	1.234.160,00
4	Entrate in conto capitale	1.844.000,00	972.582,00	166.700,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.097.271,55</b>	<b>7.247.600,00</b>	<b>6.451.418,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>8.268.243,19</b>	<b>7.247.600,00</b>	<b>6.451.418,00</b>

## 2. Spese previsioni di competenza

		ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
1	<b>SPESE CORRENTI</b>			
	previsione di competenza	5.921.028,50	5.724.782,12	5.725.002,26
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE IN CONTO</b>			
2	<b>CAPITALE</b>			
	previsione di competenza	2.013.991,82	1.141.662,00	335.881,00
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE PER INCREMENTO DI</b>			
3	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>			
	previsione di competenza	333.222,87	381.155,88	390.534,74
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>			
5	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>			
	previsione di competenza	1.585.134,00	1.571.588,00	1.571.588,00
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
6	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
	previsione di competenza	1.760.500,00	1.760.500,00	1.760.500,00
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>			
	previsione di competenza	11.613.877,19	10.579.688,00	9.783.506,00
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			
	previsione di competenza	11.613.877,19	10.579.688,00	9.783.506,00
	<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2014;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - del bilancio dei consorzi e delle 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 sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

### c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

### b) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

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

### e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

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

Si suggerisce di monitorare costantemente l'evolversi delle entrate e di verificare gli equilibri di bilancio, in modo tale da poter attuare i provvedimenti utili al riequilibrio, anche mediante l'utilizzo dell'avanzo.

### f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

  
243

### g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

### h) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato

Come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## CONCLUSIONI

Dando atto che alla data di sottoscrizione della presente relazione al bilancio, non risulta pubblicato il decreto del Consiglio dei Ministri cosiddetto "Enti Locali" approvato dal CdM in data 11/6/2015, si raccomanda di verificare eventuali difformità del testo definitivo rispetto alle linee guida che hanno portato alla redazione del presente bilancio e nel caso operare tempestivamente le rettifiche necessarie attraverso specifica variazione allo stesso e/o agli atti ad esso collegati.

Tutto ciò premesso e 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

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 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 2015 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

