

**COMUNE DI SACILE**

Provincia di Pordenone

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE PER IL 2015**

**Organo di revisione**

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott. Paolo Baratto

Dott.ssa Valentina Bruni

L'Organo di revisione,

- acquisita la documentazione approvata dalla Giunta comunale relativamente al bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e relativi allegati e segnatamente:
- lo schema di bilancio annuale di previsione 2015, Relazione Previsionale e Programmatica e schema di bilancio pluriennale adottati con deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 16/03/2015 con la quale vengono altresì richiamate le precedenti deliberazioni di Giunta Comunale che approvavano le tariffe dei servizi a domanda individuale, le rette della Casa di Riposo, il piano occupazionale triennale del personale dell'Ente e quello del personale dell' Ambito distrettuale 6.1, il programma triennale 2015/2017 ed elenco annuale 2015 delle opere pubbliche;
- la proposta di deliberazione relativa all'individuazione dei beni immobili ricadenti nel territorio di competenza non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 23/03/2015 relativa alla ripartizione delle quote derivanti dai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada da destinarsi a finalità specifiche per l'anno 2015;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale;
- visti lo statuto dell'ente ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le proprie verifiche al fine di esprimere un motivato parere di coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio, così come richiesto dall'art.239, comma 1, lettera b) del TUEL.

Preliminarmente il Collegio dà atto che, ai sensi del Decreto 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, l'Ente ha predisposto ai soli fini conoscitivi gli schemi di bilancio di previsione previsti dalla c.d. "armonizzazione contabile".

Riferisce in particolare delle seguenti verifiche:

**Verifica del pareggio finanziario e dell'equivalenza delle entrate e delle spese per servizi per conto di terzi**

Il bilancio di previsione del Comune di Sacile per l'esercizio 2015 è compendiato nel seguente quadro riassuntivo.

Entrate		Spese	
Avanzo applicato	1.005.447,10		
Titolo I	8.879.942,03	Titolo I	29.355.712,62
Titolo II	15.765.334,48	Titolo II	5.569.674,00
Titolo III	6.705.476,70	Titolo III	2.013.087,69
Titolo IV	3.907.274,00	Titolo IV	4.940.000,00
Titolo V	675.000,00		
Titolo VI	4.940.000,00		
<b>Totale entrate</b>	<b>41.878.474,31</b>	<b>Totale spese</b>	<b>41.878.474,31</b>

Dal quadro su esposto si evince che il bilancio si presenta in pareggio grazie all'applicazione di avanzo di amministrazione per € 1.005.447,10.

La differenza tra entrate finali (titoli I, II, III e IV) e spese finali (titolo I e II) mostra un saldo positivo pari ad € 332.640,59, che rappresenta il saldo netto da impiegare nel corso del 2015:

Entrate finali: € 35.258.027,21

Spese finali: € 34.925.386,62

Saldo netto: € 332.640,59

La situazione economica è compendiata nel seguente prospetto:

Entrate correnti (Titoli I, II e III)	31.350.753,21
Spese correnti (Titolo I)	29.355.712,62
<b>Differenza</b>	<b>1.995.040,59</b>
Quota capitale amm.to mutui	2.013.087,69
<b>Differenza</b>	<b>-18.047,10</b>
<i>Copertura:</i>	
Avanzo per spese correnti	18.047,10
<b>Tornano</b>	<b>0</b>

*Am. SA*  
2  
*U*

Dalla tavola si osserva che la differenza tra entrate e spese correnti (saldo corrente in senso stretto) è positiva, mentre il saldo della situazione economica (saldo precedente dedotte le spese per rimborso di quote capitale di prestiti) si presenta negativo.

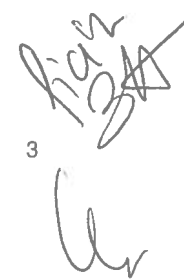
Tale saldo negativo è coperto mediante utilizzo di avanzo di amministrazione. Trattasi di avanzo di amministrazione vincolato per utilizzo contributi regionali correnti (18.047,10), derivante da un contributo per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Il Collegio dà atto che nel bilancio di previsione le entrate e le spese per servizi per conto di terzi pareggiano in € 4.940.000,00; la notevole variazione in aumento rispetto al precedente esercizio, pari a circa € 2.000.000,00, è principalmente dovuta all'introduzione nella legge di stabilità 2015 del cosiddetto "split payment", che comporta per l'ente il versamento dell'IVA in sostituzione del fornitore di servizi per la parte istituzionale.

L'equilibrio del bilancio in conto capitale è compendiato nel seguente prospetto, dal quale si evince che l'Ente, a differenza dei precedenti esercizi, farà ricorso all'indebitamento per coprire i fabbisogni per investimenti, mediante la stipula di due nuovi mutui.

Per completezza di informazione il Collegio precisa che tra le entrate e le spese in esame sono ricompresi € 3.000.000,00 di operazioni di investimento a breve termine della liquidità.

<b>Fonti</b>	
Avanzo di amministrazione per spese in c/capitale	457.400,00
Avanzo di amministrazione vincolato	530.000,00
Alienazioni patrimoniali	0,00
Trasferimenti statali	0,00
Trasferimenti regionali	595.000,00
Trasferimenti dalla Provincia	62.274,00
Trasferimenti da altri soggetti	0,00
Investimento giacenze di cassa	3.000.000,00
Oneri di urbanizzazione	100.000,00
Fondo progettazione esterna	150.000,00
Assunzione di prestiti	675.000,00
<b>Totale fonti</b>	<b>5.569.674,00</b>

3  


<b>Impieghi</b>	
Investimenti	2.419.674,00
Investimento giacenze di cassa	3.000.000,00
Fondo per la progettazione esterna	150.000,00
<b>Totale impieghi</b>	<b>5.569.674,00</b>

Il Collegio ha altresì verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dalla vigente normativa regionale, che fissa le spese per oneri finanziari al 12% delle entrate correnti accertate nel rendiconto del penultimo anno precedente (rendiconto 2013).

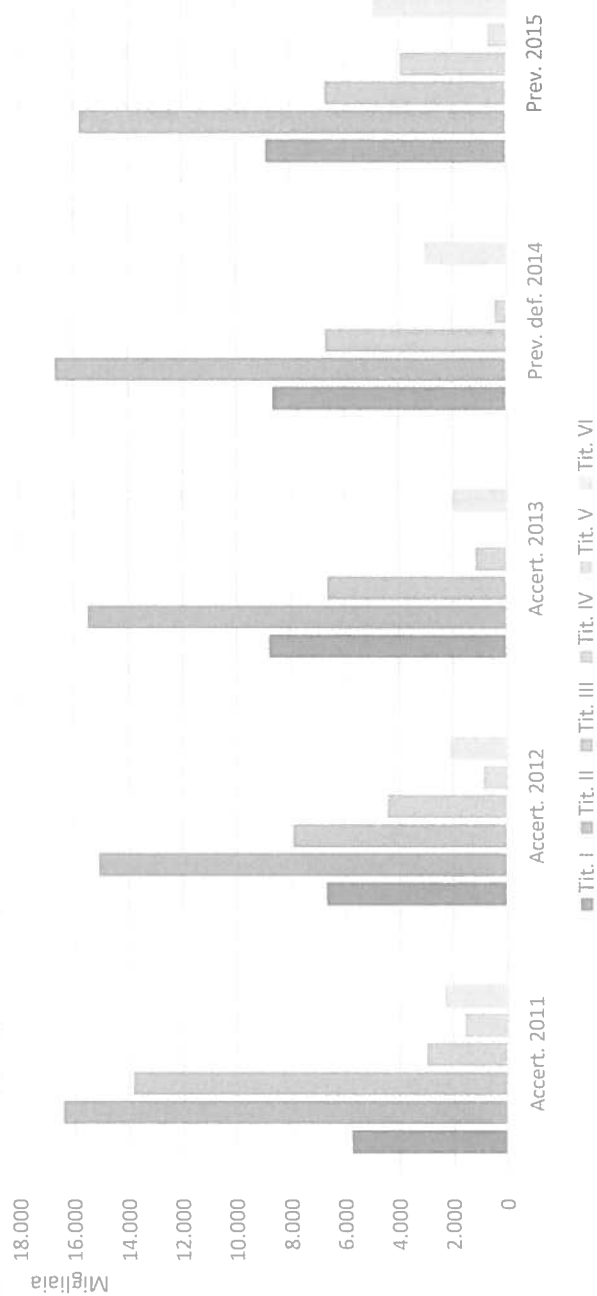
Nel caso specifico del Comune di Sacile le entrate correnti risultanti dal rendiconto 2013 erano pari ad € 30.930.549,38; il 12% di esse è pertanto pari ad € 3.711.665,93. Essendo le spese per oneri finanziari (al lordo dei contributi statali e regionali in conto interessi) previste per un importo di € 1.058.320,49, risulta evidentemente ed ampiamente rispettato il limite normativo all'indebitamento di cui all'art. 204 c. 1 del T.U.E.L. come integrato dall'art. 18 c.24 della L.R. 18/2011 (finanziaria per il 2012).

#### **Evoluzione delle entrate**

Le previsioni di entrata per il 2015 presentano la dinamica compendiata nei seguenti prospetti.

*Handwritten signature and initials*  
4

	Accert. 2011	Accert. 2012	Accert. 2013	Prev. def. 2014	Prev. 2015
<b>Tit. I</b>	5.768.979,86	6.698.340,74	8.791.656,84	8.651.368,84	8.879.942,03
<b>Tit. II</b>	16.430.920,87	15.117.190,49	15.490.030,60	16.693.513,23	15.765.334,48
<b>Tit. III</b>	13.856.107,12	7.932.811,42	6.648.861,94	6.708.904,91	6.705.476,70
<b>Tit. IV</b>	2.992.105,77	4.436.899,39	1.151.263,00	428.500,00	3.907.274,00
<b>Tit. V</b>	1.582.000,00	890.680,00	0,00	0,00	675.000,00
<b>Tit. VI</b>	2.323.610,09	2.092.687,76	1.989.085,00	3.010.000,00	4.940.000,00
<b>Totale</b>	<b>42.953.723,71</b>	<b>37.168.609,80</b>	<b>34.070.897,38</b>	<b>35.492.286,98</b>	<b>40.873.027,21</b>



*[Handwritten signature]*

Entrate correnti	Accert. 2011	Accert. 2012	Accert. 2013	Prev. def. 2014	Prev. 2015
Tit. I	5.768.979,86	6.698.340,74	8.791.656,84	8.651.368,84	8.879.942,03
Tit. II	16.430.920,87	15.117.190,49	15.490.030,60	16.693.513,23	15.765.334,48
Tit. III	13.856.107,12	7.932.811,42	6.648.861,94	6.708.904,91	6.705.476,70
<b>Totale</b>	<b>36.056.007,85</b>	<b>29.748.342,65</b>	<b>30.930.549,38</b>	<b>32.053.786,98</b>	<b>31.350.753,21</b>



*[Handwritten signature]*

L'evoluzione delle entrate correnti nel periodo analizzato mostra, dopo una prima importante flessione<sup>1</sup>, una costante crescita fino all'esercizio 2014, a cui segue una previsione di riduzione nel 2015: è opportuno segnalare che il raffronto 2014 – 2015 si basa sulle previsioni assestate e non sugli accertamenti definitivi.

Le previsioni definitive per il 2014 confrontate con le previsioni per il 2015 mostrano le seguenti principali variazioni:

- a. le entrate tributarie si presentano in crescita di oltre 200 mila euro; occorre sottolineare che tale incremento riflette gli importi effettivamente riscossi nell'esercizio 2014 appena chiuso e non ancora rendicontate (in particolare, IMU incassata € 4.390.000 circa contro una previsione di 4.310.000, TASI incassata € 393.000 circa contro una previsione di € 342.000, oltre alle maggiori entrate relative all'addizionale IRPEF per € 165.000);
- b. le entrate da trasferimenti correnti presentano una flessione di circa € 920 mila, in gran parte riconducibile alla riduzione dei trasferimenti Regionali per il funzionamento dell'Ente in generale (che, nel corso del 2014, vennero incrementati a seguito dell'asestamento regionale);
- c. sostanzialmente invariati le entrate extratributarie, dove si registra un incremento dei proventi derivanti dalla rette della casa di riposo, compensato essenzialmente dalla riduzione dei proventi diversi.

Riportiamo l'andamento delle Entrate tributarie:

	Acc. 2010	Acc. 2011	Acc. 2012	Acc. 2013	Prev. def. 2014	Prev.2015
<b>imposta pubblicità</b>	126.082,33	117.402,10	113.431,31	144.899,14	151.000,00	150.000,00
<b>addizionale en.el.</b>	227.223,01	229.703,85	52.320,08	-	-	-
<b>addizionale comunale</b>	-	-	1.030.000,00	1.280.000,00	1.115.000,00	1.280.000,00
<b>ICI</b>	2.820.000,00	2.945.098,36	-	-	-	-
<b>ICI anni pregressi</b>	100.858,19	-	71.077,63	57.331,56	75.000,00	50.000,00
<b>IMU</b>	-	-	2.912.372,94	4.300.841,11	4.310.000,00	4.370.000,00
<b>IMU anni pregressi</b>	-	-	-	-	22.000,00	40.000,00
<b>TASI</b>	-	-	-	-	342.371,87	390.000,00
<b>TOSAP</b>	145.665,60	176.611,70	153.071,41	149.810,08	150.000,00	145.000,00
<b>TARI</b>	2.158.168,64	2.280.631,14	2.348.995,86	2.847.430,28	2.471.496,97	2.440.442,03
<b>diritti affissioni</b>	16.302,27	19.532,71	17.071,51	11.344,67	14.500,00	14.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.594.300,04</b>	<b>5.768.979,86</b>	<b>6.698.340,74</b>	<b>8.791.656,84</b>	<b>8.651.368,84</b>	<b>8.879.942,03</b>

<sup>1</sup> Si ricorda che ai fini della comparazione il picco del 2011 trova giustificazione nell'operazione straordinaria e non ripetibile legata alla concessione del servizio di distribuzione del gas



Il Collegio rileva altresì che le aliquote dei tributi comunali non hanno subito variazioni rispetto al 2014.

Le entrate da titolo IV (Alienazioni patrimoniali, riscossione di crediti e trasferimenti di capitali) sono previste in netto aumento rispetto alle previsioni assestate dell'esercizio 2014.

Si ricorda che all'interno di questo titolo sono ricompresi gli importi relativi agli investimenti a breve della liquidità previsti in € 3.000.000,00; per quanto riguarda il restante importo, esso deriva essenzialmente dall'incremento dei trasferimenti di capitale dalla Regione per interventi straordinari di sistemazione idraulica di un tratto del fiume Livenza per € 500.000 e per lavori di valorizzazione della frazione di Cornadella per € 95.000.

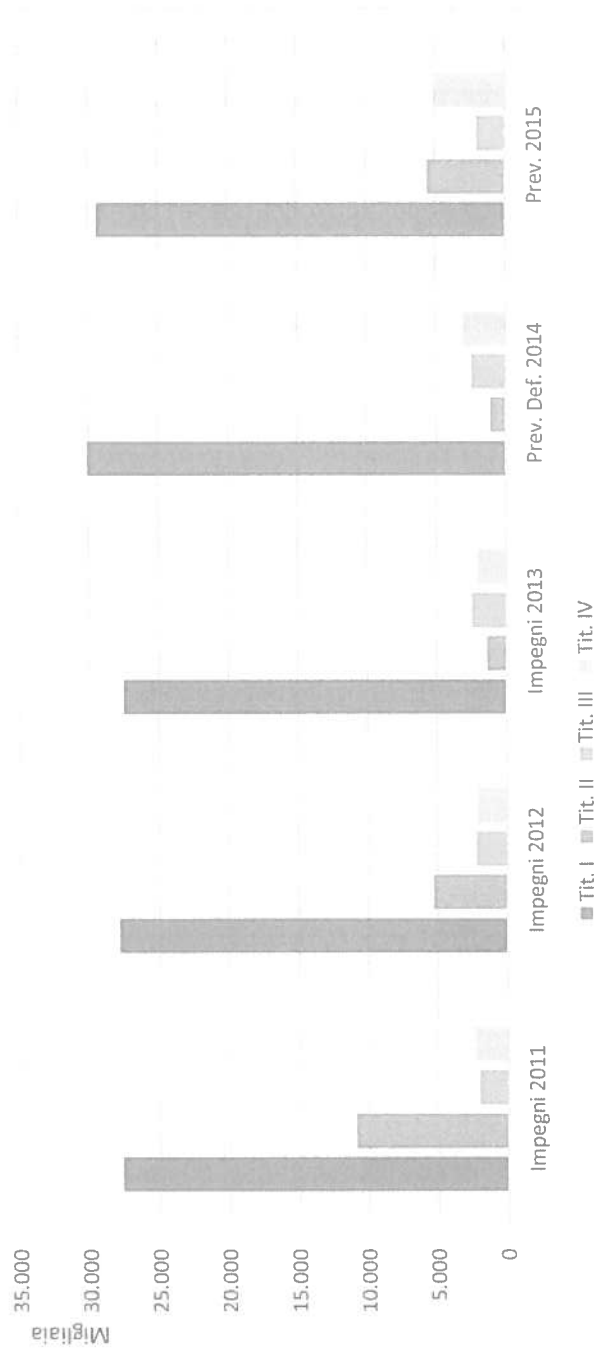
Per quanto concerne il titoli V, accensione di prestiti, per il 2015 l'Ente ha previsto di contrarre due nuovi mutui per un totale di € 675.000.

#### **Evoluzione delle spese**

Le previsioni di spesa per il 2015 presentano la dinamica compendiata nel seguente prospetto.

ha  
BTT  
8  
er

	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Prev. Def. 2014	Prev. 2015
Tit. I	27.658.313,38	27.831.867,18	27.491.716,52	30.069.062,97	29.355.712,62
Tit. II	10.900.303,36	5.286.034,19	1.374.748,81	1.085.776,34	5.569.674,00
Tit. III	2.056.850,81	2.190.504,05	2.466.000,06	2.433.728,82	2.013.087,69
Tit. IV	2.323.610,09	2.092.687,76	1.989.085,00	3.010.000,00	4.940.000,00
<b>Totale</b>	<b>42.939.077,64</b>	<b>37.401.093,18</b>	<b>33.321.550,39</b>	<b>36.598.568,13</b>	<b>41.878.474,31</b>



*Handwritten signature and initials.*

Considerando i dati esposti nella tabella e nel relativo grafico, si osserva per il 2015, un aumento del 2,4% (pari ad € 713 mila circa) della spesa corrente rispetto ai dati di previsione definitiva 2014. Gli interventi in crescita riguardano esclusivamente il personale (+ 70 mila circa), le imposte e tasse (+ 264 mila) ed il fondo di riserva.

L'importo previsto per la spesa di personale è coerente con il piano occupazionale del personale comunale per il triennio 2015 – 2017 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 02/02/2015.

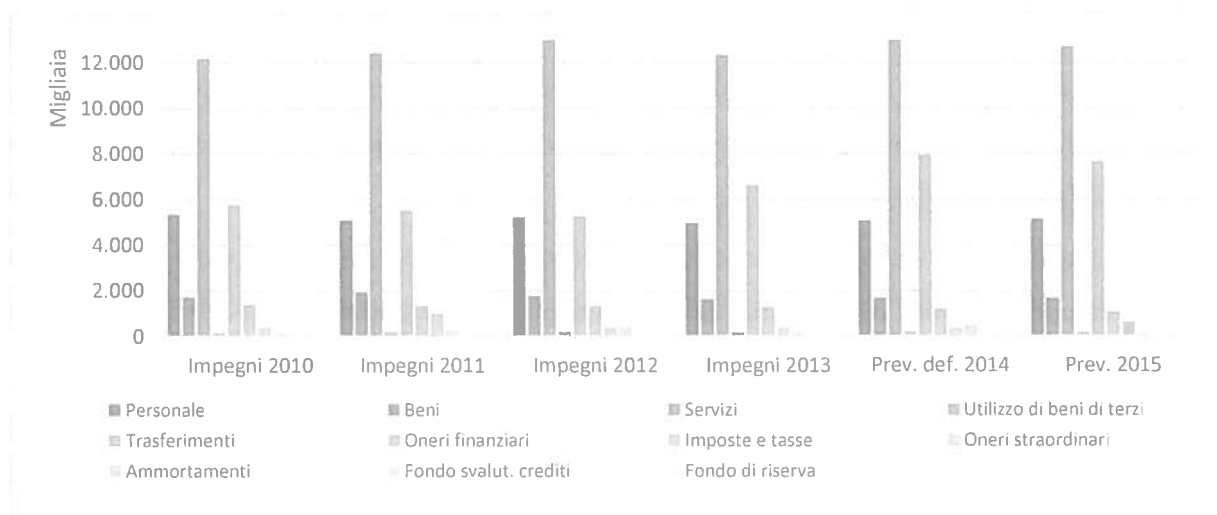
Le spese per investimenti sono incrementate di circa 4,4 milioni rispetto alla previsione definitiva precedente; occorre tuttavia tener presente che l'importo previsto per l'eventuale operazione di investimento della liquidità, è pari ad € 3.000.000.

Si osserva infine anche un decremento nelle spese per rimborso prestiti che passano da € 2,433 milioni a € 2,013 milioni.

La composizione e l'evoluzione delle spese correnti è di seguito riportata.

	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Prev. def. 2014	Prev. 2015
<b>Personale</b>	5.341.119	5.081.221	5.225.583	4.951.743,14	5.067.116,09	5.137.901,80
<b>Beni</b>	1.727.733	1.915.348	1.766.532	1.606.491,52	1.672.195,57	1.654.300,00
<b>Servizi</b>	12.176.289	12.415.654	13.346.498	12.341.147,72	13.081.460,62	12.717.500,88
<b>Utilizzo di beni di terzi</b>	141.971	177.060	205.772	176.777,38	194.692,23	180.640,00
<b>Trasferimenti</b>	5.769.687	5.514.647	5.266.557	6.621.604,99	7.952.208,89	7.643.440,20
<b>Oneri finanziari</b>	1.377.969	1.321.197	1.314.323	1.278.704,09	1.178.071,17	1.058.320,49
<b>Imposte e tasse</b>	361.904	983.232	349.358	343.369,41	347.949,35	611.514,69
<b>Oneri straordinari</b>	147.901	249.955	357.245	171.878,27	451.211,57	151.100,00
<b>Ammortamenti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Fondo svalut. crediti</b>	0	0	0	0	123.323,97	95.744,99
<b>Fondo di riserva</b>	0	0	0	0	833,51	105.249,57
<b>Totale</b>	<b>27.044.573,00</b>	<b>27.658.314,00</b>	<b>27.831.868,00</b>	<b>27.491.716,52</b>	<b>30.069.062,97</b>	<b>29.355.712,62</b>

*Hein*  
*gta*  
 10  
*ler*



Il Collegio dà atto che l'importo iscritto a fondo di riserva è pari allo 0,36% delle spese correnti e che tale percentuale è coerente con la vigente normativa.

Il Collegio osserva che, anche per il 2015 non sono state iscritte a bilancio somme per ammortamenti.

### Indebitamento

L'evoluzione dell'indebitamento per l'esercizio 2015 è quella risultante dalla seguente tabella:

	2015
<b>Debito all'01/01</b>	<b>26.120.962,82</b>
<b>Nuovi prestiti</b>	<b>675.000,00</b>
<b>Quote capitale da rimborsare</b>	<b>2.013.087,69</b>
<b>Debito al 31/12</b>	<b>24.782.875,13</b>

L'importo degli interessi passivi iscritti nel bilancio di previsione rientra nei limiti previsti dalla normativa, come sopra già esposto.

### Copertura delle spese per servizi a domanda individuale

Per i servizi a domanda individuale, il calcolo del tasso di copertura complessivo, pari al 76,29%, è determinato secondo il prospetto di seguito riportato. Per quanto concerne le spese per la gestione dell'asilo nido, esse sono state computate al 50%; le entrate comprendono anche contributi da altri Enti.




*Man*  
*Ur*

Servizio	Entrate prev 14	Entrate prev 15	Spese prev 14	Spese prev 15	% copertura
Asilo Nido[1]	204.000,00	<b>193.500,00</b>	447.104,80	<b>448.949,77</b>	<b>43,101</b>
Casa di riposo	2.460.144,46	<b>2.569.219,46</b>	2.729.127,63	<b>2.690.049,27</b>	<b>95,508</b>
Trasporti scolastici	56.000,00	<b>56.000,00</b>	251.098,97	<b>247.298,81</b>	<b>22,645</b>
Punti verdi	14.240,00	<b>13.140,00</b>	33.775,77	<b>32.052,36</b>	<b>40,995</b>
Impianti sportivi	67.547,50	<b>75.079,00</b>	373.635,00	<b>367.473,92</b>	<b>20,431</b>
Mensa comunale	90.000,00	<b>80.000,00</b>	136.338,81	<b>129.348,41</b>	<b>61,848</b>
<b>Totale</b>	<b>2.891.931,96</b>	<b>2.986.938,46</b>	<b>3.971.080,98</b>	<b>3.915.172,54</b>	<b>76,29%</b>

### Bilancio pluriennale

Il bilancio pluriennale è stato redatto per il triennio 2015-2017. I valori evidenziano per gli esercizi in questione il rispetto dei vincoli di pareggio finanziario, di equilibrio della gestione corrente e quello della situazione economica.

	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
<b>Entrate</b>			
Avanzo	1.005.447,10		
Tit. I	8.879.942,03	8.884.942,03	8.889.942,03
Tit. II	15.765.334,48	15.625.294,48	15.557.744,48
Tit. III	6.705.476,70	6.717.042,57	6.799.592,57
Tit. IV	3.907.274,00	6.036.600,00	9.260.000,00
Tit. V	675.000,00	88.400,00	0,00
Tit. VI	4.940.000,00	4.940.000,00	4.940.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>41.878.474,31</b>	<b>42.292.279,08</b>	<b>45.447.279,08</b>
<b>Spese</b>			
Tit. I	29.355.712,62	29.112.783,50	29.138.132,41
Tit. II	5.569.674,00	6.125.000,00	9.260.000,00
Tit. III	2.013.087,69	2.114.495,58	2.109.146,67
Tit. IV	4.940.000,00	4.940.000,00	4.940.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>41.878.474,31</b>	<b>42.292.279,08</b>	<b>45.447.279,08</b>
<b>Saldo corrente</b>	<b>1.995.040,59</b>	<b>2.114.495,58</b>	<b>2.109.146,67</b>
<b>Situazione economica</b>	<b>-18.047,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  
  
 12  


La situazione economica secca (senza correttivi di legge) presenta un disavanzo solo per l'esercizio 2015 coperto con applicazione di avanzo, mentre per il 2016 e 2017 essa è prevista in equilibrio. Il saldo tra accensioni e rimborsi di prestiti prefigura una riduzione dell'indebitamento complessivo nel triennio.

	2015	2016	2017
<b>debito all'01/01</b>	26.120.962,82	24.782.875,13	22.756.779,55
<b>Nuovi prestiti</b>	675.000,00	88.400,00	0,00
<b>Quote capitale da rimborsare</b>	2.013.087,69	2.114.495,58	2.109.146,67
<b>Debito al 31/12</b>	24.782.875,13	22.756.779,55	20.647.632,88

#### **Patto di stabilità**

Il Collegio dà atto che è previsto il rispetto degli obiettivi sanciti per il patto di stabilità interno.

#### **Parere**

In relazione a quanto sopra espresso il Collegio esprime, per quanto di propria competenza, parere favorevole sulla approvabilità della proposta di bilancio di previsione per il 2015 e pluriennale 2015 – 2017.

Sacile, 23 marzo 2015

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott. Paolo Baratto

Dott.ssa Valentina Bruni