

C.F. 810 COMUNE DI SALCEDO		
V ^a		
Fisc.		
N. 2586	D. 1 DIC. 2015	
CC	CC	RPA
RAGION.		

5"Y[Uhc 'gi V '6E U"U XY]VYfUn]cbY

X]'7"7"b' (, 'XY'%" #%&#&\$%)

COMUNE DI SALCEDO

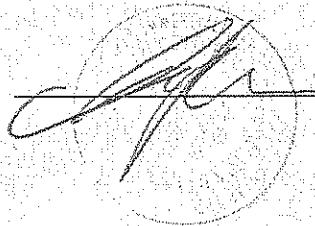
Provincia di Vicenza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

D.U.P

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Salcedo

Il Revisore Unico Contabile

Verbale n.11 del 01/12/2015

PARERE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il Revisore dei Conti dott.ssa Chiara Liuzzi ai sensi dell'art. 234 D.LG 267/2000 e s.m.i :

premessi che

- In data 19/11/2015 è stato trasmesso alla scrivente la prima bozza del DUP 2016-2018 per il parere di rito , in data 27/11/2015 veniva inviata la bozza aggiornata mentre il 28/11/2015 veniva inviata la bozza di delibera di approvazione del DUP :
- A seguito della trasmissione in bozza del seguente documento la scrivente chiedeva l'implemento della documentazione ed in data 23/11/2015 ed in data 30/11/2015 sono pervenuti i seguenti documenti:
 - 1) Bilancio di Previsione 2015 approvato con delibera del C.C n°10 del 26/03/2015 con delibere successive di variazioni al bilancio 2015 (21 del 13/05/2015; n° 34 del 30/09/2015; n°42 del 26/11/2015;)
 - 2) Conto Consuntivo 2014 approvato con delibera del C.C n°12 del 13/05/2015
 - 3) Prospetto Avanzo Amministrazione applicato nel 2015
- Che ai sensi dell'art. 170 del D.L 267/200 pubblicato il 06/07/2006 ed aggiornato al 03/04/2015 , il DUP deve essere presentato dalla Giunta Comunale al Consiglio Comunale entro il 31/07 di ciascun anno per le conseguenti deliberazioni e per il corrente esercizio di programmazione il suddetto termine e' stato spostato prima al 31/10/2015 (D.M dell'Interno del 03/07/2015) e poi ulteriormente differito al 31/12/2015 (D.M dell'Interno 28/10/2015)
- Che con decreto del 28/10/2015 è stato pure differito il termine per per l'eventuale aggiornamento del D.U.P fissandolo al 28/02/2016 come pure il termine per l'approvazione del bilancio 2016 che dal 31/12/2015 e' stato traslato al 31/03/2016
- Che il settore finanziario ed Economico ha predisposto il D.U.P per il triennio 2016-2018 come da documentazione trasmessa alla scrivente sia per la parte strategica che per la parte operativa
- Che il suddetto D.U.P sia nella sezione strategia (SeS) che in quella operativa (SeO) evidenzia le linee e gli obiettivi strategici per i prossimi anni tenuto conto dei programmi della stessa Amministrazione e delle norme legislative vigenti:

redige il parere che segue

VERIFICHE PRELIMINARI

Il D.U.P fornito al Revisore è così strutturato:

1) SEZIONE STRATEGICA (SeS)

- 1.2 L'ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE
 - 1.2.1 POPOLAZIONE
 - 1.2.2 TERRITORIO
- 1.3 ANALISI INTERNA DELL'ENTE
 - 1.3.1 ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE
 - 1.3.2 INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA RELATIVI ALLE RISORSE E AGLI IMPIEGHI E OSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA ATTUALE E PROSPETTICA
 - 1.3.3 RISORSE UMANE
- 1.4 PERFORMANCE, VALUTAZIONE E MERITO
- 1.5 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

2) SEZIONE OPERATIVA (SeO)

- 2.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA (Titolo I)
- 2.2 TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO II)
- 2.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)
- 2.4 ENTRATE IN C/CAPITALE (TITOLO IV)
- 2.5 ENTRATE DERIVANTE DA ACCENSIONE PRESTITI (TITOLO V)
- 2.6 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE (TITOLO VII)
- 2.7 LA SPESA CORRENTE CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLA GESTIONE DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ANCHE CON RIFERIMENTO ALLA QUALITA' DEI SERVIZI RESI ED AGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO
- 2.8 L'INDEBITAMENTO CON ANALISI DELLA RELATIVA SOSTENIBILITA' E ANDAMENTO TENDENZIALE NEL PERIODO DI MANDATO
 - 2.8.1 LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 2014 DEL T.U.E.L
 - 2.8.2 EVOLUZIONE DEL DEBITO NEL TRIENNIO
- 2.9 GLI EQUILIBRI DI BILANCIO CORRENTI E IN C/CAPITALE

3) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO PER IL TRIENNIO 2016-2018**4) LE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO**

Il Revisore ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza attendibilità e congruità con l regole di finanza attuale, del Documento Unico di Programmazione.

=====

ANALISI DELLE RISORSE

2016-2017-2018

A) PER TITOLI

	2016	2017	2018
FONDO PL. VINC. C. SPESE CORRENTI	€ 0	€ 0	€ 0
FONDO PL. VINC. PER SPESE C.CAPITALE	€ 98.000,00	€ 0	€ 0
AVANZO AMMINISTRAZIONE			
I ENTRATE CORRENTI DI NAT TRIB	€ 367.375,00	€ 366.047,00	€ 366.692,00
II TRASFERIM. CORRENTI	€ 233.100,00	€ 238.500,00	€ 239.400,00
III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 92.873,00	€ 98.157,00	€ 94.628,00
IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 220.000,00	€ 311.000,00	€ 62.000,00
V ENTRATE DA RID. ATT. FINANZ	€ 0	€ 0	€ 0
VI ACCENSIONI PRESTITI	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
VII ANTICIPAZ. DA TESORIERE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 165.000,00
IX ENTRATE PER C/TERZI E PART.DI GIRO	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
TOTALE	€ 1.326.348,00	€ 1.428.704,00	€ 1.177.720,00

Le cifre indicano una costante riduzione del gettito del titolo I mentre i trasferimenti e le entrate extra tributarie avranno un aumento che se consolidato porterà un sostanziale equilibrio sui bilanci.

B) PER TIPOLOGIE

TITOLO 1

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
1.1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	596.640,64	556.492,19	347.974,00	367.375,00	366.047,00	366.692,00

TITOLO 2

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
2.1. Trasferimenti Correnti Amm. Centrali				197.800,00	200.700,00	201.600,00
2.2. Trasferimenti Correnti Amm. Locali				35.300,00	37.800,00	37.800,00
Totale Trasferimenti	67.742,25	44.928,96	291.605,00	233.100,00	238.500,00	239.400

TITOLO 3

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
3.1 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				56.653,00	65.236,00	63.506,00
3.2 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				5.000,00	5.000,00	3.500,00
3.3 Interessi attivi				20,00	21,00	22,00
3.5 Rimborsi e altre entrate correnti				31.200,00	27.900,00	27.600,00
Entrate Extra Tributarie	128.981,83	124.774,97	95.709,00	92.873,00	98.157,00	94.628,00

Si specifica che per i primi 3 titoli non mi è stato possibile verificare l'andamento delle entrate nel corso del tempo poiché i dati del trend storico sono stati elaborati secondo il D.Lg 77/95.

TITOLO 4

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
4.2 Contributi agli investimenti				210.000,00	300.000,00	0
4.4 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					0	50.000,00
4.5 Altre entrate in conto capitale				10.000,00	11.000,00	12.000,00
Tributi in c/capitale	112.463,50	14.244,99	311.500,00	220.000,00	311.000,00	62.000,00

TITOLO 5

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
5.1. Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie			0	0	0	0

TITOLO 6

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
6.3 Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine					100.000,00	100.000,00
Entrate derivanti da Accensione Prestiti	0	114.700,00	100.000,00	0	100.000,00	100.000,00

TITOLO 7

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
7.1. Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0	0	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00

TITOLO 9

	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
	Anno 2013	Anno 2014	Es. in corso prev	2016	2017	2018
9.1 Entrate per partite di giro				100.000,00	100.000,00	100.000,00
9.2 Entrate per c/terzi				50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Entrate per partite di giro e per c/Terzi	76.715,59	68.820,59	210.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00

ANALISI DELLE NECESSITA' FINANZIARIE

L'Amministrazione ha individuato gli obiettivi contenuti nel programma di mandato e e nelle linee programmatiche.

Gli obiettivi trovano dettagliata articolazione nell'apposita scheda del DUP (pag. 26) obiettivi che si intendono riportati con le relative risorse.

Il finanziamento delle relative risorse avverrà attraverso un aumento delle tariffe dei servizi comunali oltre che nei maggiori trasferimenti da parte della regione da devolvere agli assistiti e una maggiore contribuzione da parte degli utilizzatori degli stabili comunali.

Piu' precisamente l'Amministrazione intende procedere :

- 1) Ad una riqualificazione delle uscite
- 2) Ad un incremento delle spese software ed hardware

EQUILIBRI DI BILANCIO
BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE IN TERMINI DI COMPETENZA

		COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
A	F.do Pluriennale vincolato per spese correnti			
AA	Recupero Disavanzo Amministrazione Esercizio Precedente			
B	Entrate correnti	693.348,00	702.704,00	700.720,00
C	Contributi agli investimenti			
D	Spese correnti	611.548,00	617.919,00	612.800,00
E	Altri trasferimenti in c/capitale			
F	Quote di capitale ammodern. Mutui e prestiti	81.800,00	84.785,00	87.920,00
G	Somma finale	0	0	0
h	utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti			
i	Entrate di parte capitale per spese correnti			
l	Entrate di parte correnti destinate a spese investimenti			
m	Entrata da accensione di prestiti destinata ad estinzione anticipata prestiti			
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0	0	0

B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE IN TERMINI DI COMPETENZA

		2016	2017	2018
P	Utilizzo avanzo amministrazione spese investimento			
q	F.do pluriennale vincolato per spese in c/capitale	98.000,00		
r	Entrate in c/capitale	220.000,00	311.000,00	62.000,00
C	Contributi agli investimenti			
i)	Entrate di parte capitale per spese correnti			
S1	Riscossione crediti a breve termine			
S2	Riscossione crediti a medio lungo termine			
l)	Altre entrate per riduzioni attività finanziarie			
l	Entrate di parte correnti destinate a spese investimenti			
m	Entrata da accensione di prestiti destinata ad estinzione anticipata prestiti		100.000,00	100.000,00
U	Spese in c/capitale	318.000,00	411.000,00	162.000,00
V	Spese per acquisizione attività finanziarie			
E	Altri trasferimenti in c/capitale			
	EQUILIBRIO IN C/CAPITALE	0	0	0

VERIFICA DELL'INDEBITAMENTO 2016/2018

L'indebitamento è in riduzione costante.

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO

	2016	2017	2018
Indebitamento al 01/01	585.402,38	503.604,12	518.820,50
Previsione a nuovi mutui		100.000,00	100.000,00
Estinzione mutui	- 81.798,26	-84.783,62	-87.918,90
Indebitamento al 31/12	503.604,12	518.820,50	530.901,60

VINCOLO DEGLI INTERESSI

	2016	2017	2018
Interessi Passivi	32.278,00	29.523,00	26.257,00
Entrate correnti	726.196	716.288,00	693.348,00
%su entrate correnti	4,44%	4,12%	3,79%
LIMITE ART. 204 TUEL	10%	10%	10%

VERIFICA PATTO STABILITA'

L'Ente riferisce di aver sempre rispettato negli anni precedenti alla nomina del precedente Revisore gli obbiettivi del patto di stabilità. La situazione evidenzia il rispetto degli obbiettivi.

Si verifica il prospetto allegato al bilancio di previsione dei flussi di cassa delle realizzazione degli investimenti.

DETERMINAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PATTO DI STABILITA' PER IL TRIENNIO**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016-2018**

(in migliaia di Euro)

	2016	2017	2018
ACCERTAMENTI TITOLO 1^	560	560	560
ACCERTAMENTI TITOLO 2^	4	5	5
Accert. a seguito ordinanze			
ACCERTAMENTI TITOLO 3^	120	130	120
INCASSI TITOLO 4^	100	200	170
InCassi per ordinanze tit. 4^			
IMPEGNI TITOLO 1^	600	610	599
PAGAMENTI TITOLO 2^	110	200	175
pagamenti seg. ordinanze Min			
SALDO FINANZIARIO	74	85	81
saldo obiettivo	67	67	67
Scostamento	7	18	14

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare, in corso di approvazione, è costituito dal seguente elenco dei beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e suscettibili di dismissione. (Art. 58 D.L. n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008)

N°	Ubicazione Immobile	Tipo Immobile	Dati Catastali	Note
			TERRENI	FABBRICATI
1	Salcedo Via Colombara 158	Porzione di Fabbricato Abitativo		CEU Sez. Unica Foglio II m.n 288 P.ST Cat. a/4 Cl.3 Vani 10,5 RCL 640-500
2	Salcedo Via Corticella	LOTTO N° 1 IN ZONA RESIDENZIALE C/2 3/28b - SUPERFICIE TOTALE MQ. 835	SEZIONE UNICA, FOGLIO IV, M.N. 1343 ARE 7,03 RDE 4,36 RAE 2,18 - M.N. 1365 ARE 1,32 RDE 0,65 RAE 0,37	

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2016-2018

Attualmente l'Ente occupa n° 5 dipendenti. Nel triennio considerato non si procederà ad alcuna assunzione.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere richiamato l'art. 239 del TUEL il Revisore

1) ha verificato che il Documento Unico di Programmazione (Sezione Strategica e Sezione Operativa) è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL

2) Ha rilevato la coerenza interna, la congruità, e l'attendibilità contabile delle previsioni delle risorse finanziarie delle missioni e dei programmi;

3) 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;

E' evidente che il presente parere si basa su dati attuali che potrebbero via via cambiare a seguito di nuove disposizioni legislative e/o per via di minori ricavi di quelli previsti;

esprime

pertanto parere favorevole sulla proposta di Documento Unico di Programmazione Sezione Strategica 2016-2018 e Sezione Operativa 2016-2018.

Padova 01 dicembre 2015

Il Revisore
Dott. Chiara Liuzzi

