

COMUNE DI TORRE DE ROVERI

Provincia di Bergamo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Lanzini dott. Giuliano

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- A. Bilancio di previsione 2014
- B. Bilancio pluriennale 2014 - 2016

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014–2016

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Lanzini Giuliano , revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ☐ ricevuto in data 24 luglio 2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 21.07.2014 con delibera n. 44, i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014 - 2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2013;
 - la delibera di conferma o di variazione dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco dei beni patrimoniali locati ;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- ☐ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- ☐ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ☐ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ☐ visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera consiliare n. 3 del 08.04.2013 e il regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data 02 Luglio 2007 ;
- ☐ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ☐ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 28.07.2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**A. BILANCIO DI PREVISIONE 2014****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.395.086,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.608.071,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	52.967,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	130.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	236.538,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	130.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	76.520,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	125.032,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	125.032,00
<i>Totale</i>	<i>1.939.623,00</i>	<i>Totale</i>	<i>1.939.623,00</i>
Avanzo di amministrazione 2013		Disavanzo di amministrazione 2013	
<i>Totale complessivo entrate</i>	1.939.623,00	<i>Totale complessivo spese</i>	1.939.623,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2014

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

Entrate titolo I	1.395.086,00	
Entrate titolo II	52.967,00	
Entrate titolo III	236.538,00	
Totale entrate correnti		1.684.591,00
Spese correnti titolo I		1.608.071,00
Differenza parte corrente (A)		76.520,00
Quota capitale amm.to mutui		76.520,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		76.520,00
Differenza (A) - (B)		-

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- avanzo d'amministr. 2013 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministr. 2013 presunto per finanz.to spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	-
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	-

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

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

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	1.300,00	1.300,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vinc.ti		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità: (indicare la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi).

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	-	-
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	25.000	25.000
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	25.000,00	25.000,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2013, dall'avanzo corrente e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio)

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

- avanzo di amministrazione 2013		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	20.000	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		20.000
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	110.000,00	
Totale mezzi di terzi		110.000,00
TOTALE RISORSE		130.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		130.000,00

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

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

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 27 del 07/10/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

Il conto consuntivo dell'esercizio 2013 è stato approvato con delibera n. 2 in data 28.04.2014 ed evidenzia un avanzo di amministrazione di euro 236.564,56.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	1.380.010,00	
Entrate titolo II	52.967,00	
Entrate titolo III	201.170,00	
Totale entrate correnti		1.634.147,00
Spese correnti titolo I		1.579.248,00
Differenza parte corrente (A)		54.899,00
Quota capitale amm.to mutui		54.899,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		54.899,00
Differenza (A) - (B)		0,00

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	-
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	-

ANNO 2016

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

Entrate titolo I	1.343.010,00	
Entrate titolo II	46.865,00	
Entrate titolo III	196.180,00	
Totale entrate correnti		1.586.055,00
Spese correnti titolo I		1.547.601,00
Differenza parte corrente (A)		38.454,00
Quota capitale amm.to mutui		38.454,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		38.454,00
Differenza (A) - (B)		0,00

Tale differenza (*se negativa*) è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	
- altre (<i>da specificare</i>)	
Totale disavanzo di parte corrente	-

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

E' stata assunta la delibera per il fabbisogno di personale in data 21 luglio 2014 n. 43.

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

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

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;

- j) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo , tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

L'Ente è soggetto al patto di stabilità.

Si richiama il punto specifico della relazione del responsabile del settore finanziario, parte integrante della documentazione relativa al bilancio annuale, pluriennale e viene fatta propria dal Revisore che condivide in particolare le criticità evidenziate.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Accertamenti ultimo esercizio chiuso 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
I.C.I. - RECUPERO QUOTE ARRETRATE	60.000,00	90.000,00	25.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ICI/IMU	606.785,26	355.000,00	385.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	9.807,00	9.807,00	9.807,00
Addizionale I.R.P.E.F.	35.000,00	36.000,00	108.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	713.592,26	492.807,00	529.807,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	5.482,36	8.000,00	7.000,00
TASI (tassa servizi comunali)	0	0,00	315.000,00
TARES	0,00	231.000,00	0,00
TARI (Tassa sui rifiuti)	0,00	0,00	237.000,00
TASSA SMALTIMENTO RIF. SOLIDI URBANI	180.000,00	0,00	0,00
Categoria 2: Tasse	185.482,36	239.000,00	559.000,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	0,00	338.002,00	302.078,00
FONDO SPERIMENTALE RIEQUILIBRIO	330.000,00	0,00	
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	4.203,00	4.203,00	4.203,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	334.203,00	342.205,00	306.281,00
Totale entrate tributarie	1.233.277,62	1.074.012,00	1.395.088,00

Entrare Tributarie

Si passa all'analisi di alcune delle voci più significative.

IMU - Imposta Municipale Unica.

Il gettito per l'anno 2014, alla luce delle aliquote, detrazioni e riduzioni previste, è stato determinato in euro 385.000,00:

Euro 5.000,00 = per l'abitazione principale .

Euro 158.000,00 seconda casa

222.000,00= per i rimanenti immobili.

Addizionale comunale Irpef.

Il gettito per l'anno 2014 è stato quantificato in Euro 108.000,00 tenuto conto di quanto disposto dall'art. 01 – comma 143 - della Legge 296 del 27/12/2006 che ha previsto l'introito diretto dei comuni dell'addizionale comunale;

Imposta di scopo

Non è stata istituita una imposta di scopo.

TARI

Il gettito è stato preventivato in Euro 237.000,00. Il gettito dovrà essere monitorato con particolare attenzione.

TASI

Il gettito è stato preventivato in Euro 315.000,00. Il gettito dovrà essere monitorato con particolare attenzione.

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

Il gettito è quantificato in euro 7.000,00 in relazione ad una previsione di minor utilizzo degli spazi e delle aree pubbliche.

Imposta sulla pubblicità'

Vista la gara espletata per il periodo 2012/2017 sulla scorta delle previsioni effettuate dall'Ufficio competente è stato previsto uno stanziamento di Euro 4.203,00=.

Entrate per trasferimenti

Relativamente ai trasferimenti dello Stato si fa riferimento alle disposizioni comunicate dal Ministero dell'Interno per l'anno 2014 e sono pari a euro 28.127,00 =.

Il totale dei trasferimenti della Regione è stabilito in Euro 20.040,00=.

Il totale dei trasferimenti da altri enti del settore pubblico è di euro 3.500,00 per sostegno alla disabilità.

Entrate extra-tributarie

I proventi derivanti dai diritti di segreteria, carte d'identità, diritti di stato civile, sono previsti sulla scorta degli accertamenti determinati per l'anno 2013;

Canone di fognatura

Con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 38 del 15.12.2008 è stata approvata la convenzione con Uniacque per la concessione della rete del servizio idrico integrato con conseguente mancato versamento all'ente del canone di fognatura.

La suddetta convenzione prevede infatti il solo rimborso dei mutui contratti per il servizio idrico stimati per l'anno 2014 in circa euro 9.000,00;

Sanzioni per violazione codice della strada

Non sono previste entrate perché sono gestite dall'Unione Comunale dei Colli, destinate al mantenimento della stessa Unione (spese vincolate) .

Interessi attivi

In base alle disposizioni contenute nella convenzione afferente al servizio di tesoreria relativamente al tasso creditore è stata prevista la somma di euro 500,00.

Fitti attivi – Proventi dei beni dell'ente

E' previsto uno stanziamento complessivo di Euro 30.000,00 determinato sulla scorta dei canoni dovuti per gli immobili di edilizia residenziale pubblica e sulla scorta dei contratti e convenzioni in essere incrementati dell'adeguamento ISTAT.

E' stata prevista anche una somma di euro 10.000,00 relativa al recupero delle spese che comprende sia quanto dovuto dai locatari per le utenze quali spese condominiali : acqua – combustibile – energia elettrica ed altre spese a carico per l'anno 2014.

Concorso spese servizi scolastici

La compartecipazione degli utenti nelle spese sostenute dal Comune riguarda il servizio trasporto alunni, la mensa scolastica, lo spazio incontro e il servizio di pre - post scuola.

Nell'applicazione delle tariffe la Giunta comunale ha applicato il D.Lgs. nr. 130 del 03.05.2000 che introduce l'I.S.E.E.

Sulla scorta delle richieste pervenute nell'anno 2013 per l'anno scolastico 2013/2014 si è previsto un gettito di euro 30.000,00.

Concorso spese servizi socio assistenziali

In ordine ai servizi socio assistenziali si precisa che per il servizio di assistenza domiciliare, il servizio di trasporto, servizio casa famiglia la compartecipazione dell'utente viene determinata dal settore servizi sociali sulla scorta della dichiarazione I.S.E.E.. Per l'anno 2014 è stato previsto un gettito pari ad euro 12.500,00.

Entrate in conto capitale

Alienazione beni patrimoniali

Per l'anno 2014 sono previste proventi per alienazione aree di edilizia economica e/o popolare per euro 20.000,00

Trasferimento di capitale dalla Regione

E' previsto un contributo regionale di euro 10.000,00 per interventi fondo aree verdi.

Trasferimento di capitale da altri Enti pubblici

Per l'anno 2014 non sono previsti contributi da parte di altri enti pubblici.

Proventi per concessione edilizie

I proventi per concessioni edilizie previsti in euro 100.000,00 sono destinati:

Euro 74.100,00 lavori manutenzione straordinaria centro socio culturale/palestra
Euro 3.200,00 opere di culto
Euro 4.200,00 restituzione oneri di urbanizzazione
Euro 4.000,00 revisione monta feretri del Cimitero
Euro 4.500,00 acquisizione arredi spazio aggregazione socio-culturale
Euro 10.000 per eliminazione barriere architettoniche

Accensione di prestiti

Per l'esercizio 2014 non è prevista l'assunzione di mutui .

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2012	Prev. Definitiva 2013	Prev. 2014	Prev. 2015	Prev. 2016
I.C.I. – recupero quote arretrate	60.000,00	90.000,00	25.000,00	20.000,00	15.000,00

La previsione 2014 di euro 25.000,00 è dovuta ad accertamenti in parte già emessi nell'anno precedente e che dovrebbero concretizzarsi nel corrente anno.

Si richiama l'attenzione del responsabile del servizio finanziario alla voce specifica nella gestione residui attivi, perché i crediti siano tempestivamente riscossi.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013 (consuntivo)	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2014/2013
01 - Personale	173.819,76	163.213,13	259.820,00	59%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	57.005,84	38.450,41	54.106,00	41%
03 - Prestazioni di servizi	835.618,04	848.454,11	960.029,00	13%
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.963,77			#DIV/0!
05 - Trasferimenti	334.140,45	311.254,22	268.555,00	-14%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	17.100,48	31.071,11	19.111,00	-38%
07 - Imposte e tasse	16.148,59	13.673,20	22.450,00	64%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.972,73	4.593,15	16.500,00	259%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			7.500,00	100%
Totale spese correnti	1.443.769,66	1.410.709,33	1.608.071,00	14%

[Si ricorda che ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e alle comunità montane è consentita l'iscrizione degli interventi nel servizio prevalente (art. 2, comma 7, D.P.R. n. 194/96). Tutti gli altri enti devono necessariamente iscrivere gli interventi nell'ambito di pertinenza].

PROSPETTO ANALITICO PER TOTALE INTERVENTI

Personale:

La spesa per il personale è stata prevista per un totale di nr. 8 unità (oltre al Segretario Comunale) di cui 4 a tempo indeterminato - tempo pieno, nr. 4 tempo indeterminato part-time e nr. 1 unità in convenzione con il Comune di Pedrengo per n. 12 ore settimanali.

Le spese correnti relative ai costi del personale, quantificate in complessive Euro 259.820,00= (escluso il costo del Segretario in convenzione con il Comune di Torre Boldone e del personale ufficio tecnico in convenzione con il Comune di Pedrengo), sono state calcolate considerando: lo stipendio fisso, il fondo incentivante, i contributi a carico dell'ente, le indennità di posizione e risultato come previsto dal C.C.N.L. nonché eventuali progressioni orizzontali.

Acquisto dei beni di consumo e/o materie prime:

Le spese correnti relative all'acquisto dei beni, ammontanti complessivamente a Euro 54.106,00 sono state calcolate tenendo conto di quanto è stato impegnato e/o speso durante il 2013 considerando la necessità di impostare una gestione improntata sull'utilizzo più razionale ed oculato delle disponibilità compatibilmente con le risorse iscritte in entrata, con i programmi e gli obiettivi di ciascun servizio.

Prestazione di servizi:

Le spese correnti per prestazioni di servizi, ammontanti a complessive euro 960.029,00 sono state calcolate considerando i programmi di ciascun servizio sulla scorta delle scelte dell'amministrazione. Le prestazioni di servizi vengono utilizzate principalmente per garantire servizi rivolti alla popolazione in diversi campi quali sociale – scolastico – ecologico..

Utilizzo beni di terzi:

Le spese per utilizzo beni di terzi ammontano a complessive Euro 0,00.

Trasferimenti

I trasferimenti di fondi, ammontano a complessive Euro 268.555,00.

Essi riguardano principalmente:

- euro 60.175,00 destinati al funzionamento dell'Unione Comunale dei Colli. La previsione è stata effettuata sulla scorta dei documenti contabili dell'Unione e con le modalità prevista dalla apposita convenzione stipulata (spese ripartite in base al nr. abitanti al 31.12.2013);
- euro 43.350,00 destinati al funzionamento della scuola materna privata con la quale il Comune ha stipulato apposita convenzione;
- euro 30.475,00 destinati all'Istituto comprensivo e al Comune di Albano S.A. in attuazione del piano diritto allo studio;
- euro 67.005,00 destinati ad interventi e contributi sia in campo scolastico, sportivo e sociale (trasferimenti ad enti e privati) ;
- euro 32.900,00 destinati al funzionamento della Convenzione per il Servizio di Segreteria stipulata con il Comune di Torre Boldone; somma già inclusa nelle spese di personale;
- euro 22.000,00 destinata al funzionamento della convenzione per il servizio di gestione associata dell'Ufficio Tecnico stipulata con il Comune di Pedrengo; somma già inclusa nelle spese di personale

Sono previsti altri trasferimenti e/o contributi minori nell'ambito degli organi istituzionali, della cultura e dell'ecologia;

Fondo svalutazione crediti

Non è previsto il fondo svalutazione crediti.

Interessi passivi e oneri finanziari:

Le spese per interessi passivi ammontano a complessive euro 19.111,00=.

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

anno	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	28.042,00	32.369,00	19.111,00	16.357,00	14.173,00
quota capitale	90.500,00	82.976,00	76.520,00	54.899,00	38.454,00

Imposte e tasse

Le spese per imposte e tasse ammontano a complessive Euro 22.450,00 previste sulla scorta di quanto impegnato nell'anno 2013 e sulla previsione del costo dell' IRAP per personale dipendente e amministratori.

Fondo di riserva

Ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 è previsto uno stanziamento di spesa del fondo di riserva per far fronte ad esigenze straordinarie di bilancio.

SPESE CORRENTI	FONDO DI RISERVA	PERCENTUALE
Euro 1.608.071,00	Euro 7.500,00	0,50%

ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per l'anno 2014, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 130.000,00 pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Gli investimenti risultano così distinti:

Euro 94.100,00 lavori manutenzione straordinaria centro socio culturale/palestra
Euro 3.200,00 opere di culto
Euro 4.200,00 restituzione oneri di urbanizzazione
Euro 4.000,00 revisione monta feretri del Cimitero
Euro 4.500,00 acquisizione arredi spazio aggregazione socio-culturale
Euro 10.000 per eliminazione barriere architettoniche
Euro 10.000,00 per interventi fondo aree verdi

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013	<i>Euro</i>	1.567.492,04
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	125.399,36
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	19.111,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,22%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	106.288,36

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

(Attestare solo gli elementi effettivamente contenuti nel bilancio pluriennale. La mancata indicazione di elementi che si ritengono essenziali ai fini illustrativi e per la verifica della coerenza, attendibilità e congruità della previsioni deve essere evidenziata nella parte "osservazioni e suggerimenti")

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/96 *(l'utilizzo di tale schema non è obbligatorio; col regolamento di contabilità l'ente può approvare modelli diversi che, comunque, devono indicare i principi previsti dall'articolo 171).*

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in titoli, funzioni, servizi ed interventi.

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

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

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

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

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.395.086	1.380.010	1.343.010	4.118.106
Titolo II	52.967	52.967	46.865	152.799
Titolo III	236.538	201.170	196.180	633.888
Titolo IV	130.000	110.000	110.000	350.000
Titolo V				
<i>Somma</i>	1.814.591	1.744.147	1.696.055	5.254.793
Avanzo presunto				
Totale	1.814.591	1.744.147	1.696.055	5.254.793

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.608.071	1.579.248	1.547.601	4.734.920
Titolo II	130.000	110.000	110.000	350.000
Titolo III	76.520	54.899	38.454	169.873
<i>Somma</i>	1.814.591	1.744.147	1.696.055	5.254.793
Disavanzo presunto				
Totale	1.814.591	1.744.147	1.696.055	5.254.793

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	20.000			20.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	110.000	110.000	110.000	330.000
Totale	130.000	110.000	110.000	350.000
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	130.000	110.000	110.000	350.000

In merito a tali previsioni si osserva:

- finanziamento con alienazione di beni immobili
Sono previste nel 2014 alienazioni di aree e proventi cessione aree di edilizia economica e popolare per euro 20.000,00.
- trasferimenti di capitale
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili e si riferiscono agli Oneri di urbanizzazione.
- finanziamenti con prestiti
Non è prevista alcuna assunzione di un mutui.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

1) Congruue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali (2014 – 2015 - 2016)

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Non è stato predisposto né approvato il piano pluriennale delle opere pubbliche.

Tuttavia la previsione di spesa per investimenti è coerente con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

L'Ente è soggetto al patto di stabilità interno.

Si segnala che dai prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario risulta che il patto è rispettato per l'esercizio finanziario 2014, mentre non viene rispettato per gli anni 2015 e 2016.

CONCLUSIONI

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 in data 28 luglio 2014
- ☐ Delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuliano Lanzini

Verbale n. 19 del 04 agosto 2014