

COMUNE DI CONCOREZZO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Paola Cella

dott. Nicola Casati

Rag. Angelo Spinelli

Il Collegio dei revisori

Verbale dell'8 aprile 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei revisori dei Conti

Premesso che l'organo di revisione ha:

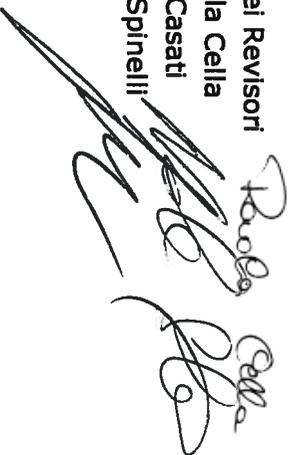
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R.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

Delibera

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

Concorezzo, 8 aprile 2014

Il Collegio dei Revisori
dott.ssa Paola Cella
dott. Nicola Casati
rag. Angelo Spinelli



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2013
- A. Bilancio di previsione 2014
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Spese in conto capitale

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni



VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Revisori dei Conti dott.ssa Paola Cella, dott. Nicola Casati, Rag. Angelo Spinelli ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 07/04/2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale con delibera del 07/04/2014 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica 2014/2016 predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2013;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012, delle aziende speciali, consorzi e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - lo schema del 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, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada, indicata nella stessa deliberazione di approvazione del bilancio di previsione;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, per i servizi locali, compresi quelli a domanda individuale e i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - il prospetto contenente la determinazione degli obiettivi e le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista del patto di stabilità interno;
 - e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - 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;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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.



4

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario e del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

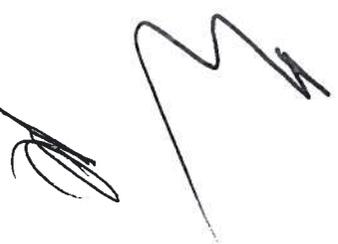
Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio, per € 324.000,00, parte dell'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012.

L'avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 324.000,00 per il finanziamento di spese in conto capitale;
Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

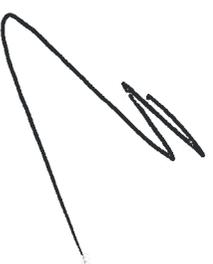


A. BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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):

Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	8.721.500,00	Titolo I: Spese correnti	9.636.250,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	194.000,00	Titolo II: Spese in conto capitale	1.690.000,00
Titolo III: Entrate extratributarie	1.396.750,00		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.105.000,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	91.000,00
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	1.515.000,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	1.515.000,00		
Totale	12.932.250,00	Totale	12.932.250,00
Totale complessivo entrate		Totale complessivo spese	
	12.932.250,00		12.932.250,00




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	8.721.500,00		
Entrate titolo II	194.000,00		
Entrate titolo III	1.396.750,00		
Totale entrate correnti		10.312.250,00	
Spese correnti titolo I		9.636.250,00	
Differenza parte corrente (A)			676.000,00
- Avanzo di Amministrazione rimborso anticipato Mutui			
Quota capitale amm.to mutui		91.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Differenza parte rimborso prestiti (B)			91.000,00
Differenza (A) - (B)			585.000,00

3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri			
- avanzo di amministrazione 2013		-	
- avanzo del bilancio corrente		585.000,00	
- alienazione di beni immobili		250.000,00	
- trasformazione diritti superficie		70.000,00	
- concessioni cimiteriali		150.000,00	
Totale mezzi propri			1.055.000,00
Mezzi di terzi			
- contributi regionali		35.000,00	
- proventi permessi di costruire		600.000,00	
Totale mezzi di terzi			635.000,00
TOTALE RISORSE			1.690.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA			1.690.000,00

B) BILANCIO PLURIENNALE

4. 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	8.691.500,00		
Entrate titolo II	185.000,00		
Entrate titolo III	1.181.650,00		
Totale entrate correnti		10.058.150,00	
Spese correnti titolo I		9.520.950,00	
Differenza parte corrente (A)			537.200,00
Quota capitale amm.to mutui			97.200,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari			-
Quota capitale amm.to altri prestiti			-
Totale quota capitale (B)			97.200,00
Differenza (A) - (B)			440.000,00

ANNO 2016

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

Entrate titolo I	8.741.500,00		
Entrate titolo II	185.000,00		
Entrate titolo III	1.001.650,00		
Totale entrate correnti		9.928.150,00	
Spese correnti titolo I		9.516.350,00	
Differenza parte corrente (A)			411.800,00
Quota capitale amm.to mutui			11.800,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari			-
Quota capitale amm.to altri prestiti			-
Totale quota capitale (B)			11.800,00
Differenza (A) - (B)			400.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. 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).

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

5.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, sono stati adottati dall'organo esecutivo (deliberazione n.114 del 16/10/2013).

Nello stesso sono indicati:

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

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

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

5.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n. 58 del 22/05/2013. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere del 21/05/2013, ai sensi dell'art.19 della legge 448/01.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale. La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

Anno	Importo
2006	2.743.113,00
2009	2.625.507,30
2010	2.486.865,71



2011	2.485.058,92
2012	2.424.656,21
2013	2.363.758,56
2014	2.329.353,08
2015	2.326.353,08
2016	2.326.353,08

5.2. 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.

5. Verifica della coerenza esterna

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014, 2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

2009	9.922.553,29	
2010	9.831.132,37	
2011	9.735.253,75	9.829.646,47

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	9.829.646,47	15,07%	1.481.327,72
2015	9.829.646,47	15,07%	1.481.327,72
2016	9.829.646,47	15,62%	1.535.390,78

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

2014	1.481.327,72	858.029,96	623.297,76
2015	1.481.327,72	613.369,96	867.957,76
2016	1.535.390,78	613.369,96	922.020,82

4. dal prospetto allegato al bilancio l'obiettivo 2014 risulta così conseguibile:

anno	Saldo obiettivo	Saldo previsto	Scostamento previsto su saldo finanziario
2014	648.814,00	652.172,00	3.358,00

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

Al 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 2014 ed al rendiconto 2013:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
I.C.I. recupero evasione	144.543,92	220.000,00	150.000,00
Imposta municipale propria	3.810.710,81	2.920.000,00	2.280.000,00
Imposta municipale propria partite arretrate			70.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	216.081,52	165.000,00	165.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	15.045,20	3.500,00	3.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.400.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Categoria 1: Imposte	5.586.381,45	4.808.500,00	4.168.500,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	68.643,65	65.000,00	65.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	1.400.906,61	1.422.000,00	
Tributo sui rifiuti (TARI)	-	-	1.560.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	153.639,38	154.000,00	20.000,00
Tributo Provinciale, tutela ambiente ecc.	76.711,77	90.000,00	88.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	141.369,40	120.000,00	200.000,00
Categoria 2: Tasse	1.841.270,81	1.851.000,00	1.933.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	20.902,54	15.000,00	15.000,00
Fondo di solidarietà comunale	1.166.728,36	1.814.000,00	1.550.000,00
Tributo sui servizi indivisibili (TASI)	-	-	1.025.000,00
Sanzioni in materia tributaria	43.927,78	30.000,00	30.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.231.558,68	1.859.000,00	2.620.000,00
Totale entrate tributarie	8.659.210,94	8.518.500,00	8.721.500,00

Imposta municipale propria (IMU)

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote da deliberare per l'anno 2014 è stato previsto in € 2.280.000,00. In diminuzione rispetto all'anno 2013 in osservanza alle disposizioni ministeriali, le quali stabiliscono che, per l'anno 2014, il gettito sia iscritto in bilancio al netto della quota relativa all'alimentazione del fondo di solidarietà a carico del Comune

Le aliquote per il 2014 saranno sono le seguenti:

	Art.13	Percentuale
Abitazione principale	Comma 7	0,00
Fabbricati rurali strumentali	Comma 8	0,00
Altri immobili	Comma 6	0,96%

A partire dall'anno 2013, l'abitazione principale non è più oggetto di imposizione IMU, ad esclusione degli immobili classificati in catasto nelle categorie A/1, A/8, A,9. L'esclusione si applica anche all'abitazione non locata di anziani residenti in casa di riposo o cura e di residenti all'estero.

Dal 1° gennaio 2013, la riserva statale del gettito IMU riguarda l'aliquota ordinaria (7,6 per mille) degli immobili produttivi classificati in categoria D, mentre il gettito degli altri immobili e quello della categoria D per gli incrementi di aliquota ordinaria è destinato al Comune. Il fondo di solidarietà comunale compenserà la differenza del gettito complessivo dell'IMU rispetto al 2012.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici ed Imu di anni precedenti è previsto, rispettivamente, in € 150.000,00 e 70.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

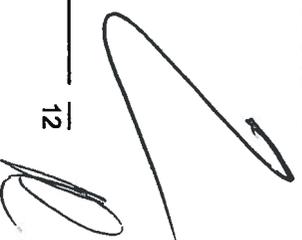
Addizionale comunale Irpef.

Variazione dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 è confermata nella seguente misura:

- aliquote progressive sulla base degli scaglioni Irpef con soglia di esenzione di euro 12.000,00:

scaglioni	aliquota
0 - 15.000,00	0,60%
15.001,00 - 28.000,00	0,65%
28.001,00 - 55.000,00	0,70%
55.001,00 - 75.000,00	0,75%
Oltre 75.000,00	0,80%

Il gettito è previsto in € 1.500.000,00 tenendo conto del numero dei contribuenti e dell'imponibile medio risultante dai dati del Ministero dell'economia e delle finanze.



Fondo sperimentale di riequilibrio e Fondo di solidarietà comunale

La maggior parte dei tradizionali trasferimenti erariali, a decorrere dall'anno 2011, sono stati "fiscalizzati" nel fondo sperimentale di riequilibrio.

La legge 228/2012, legge di stabilità 2013, azzerò il fondo sperimentale di riequilibrio e istituisce il fondo di solidarietà comunale.

Una quota dell'IMU di spettanza dei comuni sarà versata al bilancio dello Stato (art. 1, comma 380) per alimentare tale fondo. La ripartizione tra i comuni del gettito, che dovrà contribuire alla sua costituzione avverrà con apposito DPCM. Il fondo di solidarietà comunale è stato iscritto nel bilancio di previsione per un importo di euro 1.550.000,00.

TARI (Tassa rifiuti)

La legge di stabilità 2014 – legge 27 dicembre 2013, n147, ha istituito la TARI (Tassa rifiuti) in sostituzione della TARSU (Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani). Il gettito è stato previsto in € 1.560.000,00. La percentuale di copertura del costo è pari al 100%. Presupposto del tributo è il possesso o la detenzione di locali o aree scoperte operative all'interno del territorio comunale.

TASI (Tassa sui servizi indivisibili)

La stessa legge di stabilità 2014 ha istituito la TASI relativa ai servizi indivisibili dei Comuni (illuminazione pubblica, manutenzione delle strade e del verde, vigilanza urbana e servizi cimiteriali) a base patrimoniale. Presupposto della TASI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale come definita ai fini dell'imposta municipale propria (IMU), e aree edificabili. Il tributo è dovuto sia dal possessore dell'immobile, sia dall'eventuale utilizzatore. L'occupante versa la TASI nella misura del 10% in base a quanto deliberato dal Consiglio comunale. Il gettito è stato previsto in € 1.025.000,00.

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 € 65.000,00.

Contributo per permessi di costruire

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

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano del governo del territorio vigente;
- alle pratiche edilizie in corso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti 2011- 2013

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
834.096,02	568.719,78	440.413,31	600.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

ESERCIZIO 2009 euro 923.545,75 pari al 56,37% del totale

anno 2010 euro 373.709,10 pari al 13,12% del totale;
anno 2011 euro 320.000,00 pari al 38,36% del totale;
anno 2012 euro 0,00
anno 2013 euro 0,00
anno 2014 euro 0,00
anno 2014 euro 0,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2012	Prev. definitive 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
I.C.I.	144.543,92	220.000,00	150.000,00	100.000,00	70.000,00
T.A.R.S.U.	141.369,40	120.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per la scuola materna comunale € 30.000,00
- per rimborso dei costi dei servizi mensa del personale insegnante delle scuole statali € 45.000,00
- per finalità diverse (rimborso iva dei servizi esternalizzati, trasporto pubblico, ecc.) € 10.000,00
- per le rate ammortamento del mutuo contratto per la realizzazione dello spogliatoio del campo di calcio di via Pio X € 13.800,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 86.200,00:

- per l'assistenza domiciliare anziani € 15.050,00
- per i centri ricreativi diurni € 12.650,00
- per l'affido dei minori € 8.500,00
- per il sostegno affitti € 50.000,00



Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda Individuale			
	Entrate/proventi prev. 2014	Spese/costi prev. 2014	% di copertura 2014
Corso del tempo libero	8.000,00	8.000,00	100,00%
Centro ricreativo estivo	50.000,00	45.000,00	111,11%
Mense anziani	37.700,00	60.000,00	62,83%
Pre e post scuola	30.000,00	30.000,00	100,00%
Uso locali adibiti a riunioni	4.000,00	-	-
Totale	129.700,00	143.000,00	90,70%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 6 del 15/01/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 90,70%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 120.000,00 e sono destinati, con la deliberazione del 02/04/2014, negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La quota vincolata è destinata al Titolo I "spese correnti" per euro 36.000,00 e al Tit.II "spese in conto capitale" per euro 30.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Prev. def. 2013	Previsione 2014
250.542,94	117.902,76	120.000,00	120.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2011	Impegni 2012	Prev. def. 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	125.271,47	58.951,38	60.000,00	36.000,00
Spesa per investimenti	0	0	0	30.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati dei rendiconti 2012 e 2013 è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
01 - Personale	2.698.431,94	2.631.576,53	2.601.650,00
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	128.401,64	110.985,40	121.950,00
03 - Prestazioni di servizi	5.153.951,14	5.213.657,74	5.326.350,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	40.319,07	35.626,41	25.550,00
05 - Trasferimenti	1.014.661,19	1.932.311,75	1.117.900,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	34.262,40	21.800,49	16.050,00
07 - Imposte e tasse	296.124,78	257.302,61	261.550,00
08 - Oneri straordinari gestione corr.	23.360,51	12.156,80	112.300,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			52.950,00
Totale spese correnti	9.389.512,67	10.215.417,73	9.636.250,00



Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 2.329.353,08 e riferita a n. 77 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno prevista dall'articolo 39 comma 1 della legge 449/1997, del piano delle assunzioni e degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

Il Consiglio comunale ha approvato il programma degli incarichi di collaborazione autonoma e soggetti esterni all'Amministrazione comunale relativo all'anno 2014, approvato con la deliberazione n. del 2014.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell' incarico e del compenso.

Oneri straordinari della gestione corrente

Nel bilancio 2014 è stata prevista la somma di euro 112.300,00

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva – iscritto per 52.950,00 euro – rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed è pari allo 0,55% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.690.00,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 3 delle verifiche degli equilibri. Le spese d'investimento previste nel 2014 non sono finanziate con indebitamento.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 16.050,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel:

- Entrate correnti accertate nell'esercizio 2012	euro	10.342.583,61
- Interessi passivi dell'anno 2014	euro	16.050,00

Percentuale di incidenza degli interessi passivi 2014		0, 16%
---	--	--------

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

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

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

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;
 - 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;
 - 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;
- suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

	Entrate			Totale triennio
	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	
Titolo I	8.721.500,00	8.691.500,00	8.741.500,00	26.154.500,00
Titolo II	194.000,00	185.000,00	185.000,00	564.000,00
Titolo III	1.396.750,00	1.181.650,00	1.001.650,00	3.580.050,00
Titolo IV	1.105.000,00	1.148.000,00	1.134.000,00	3.387.000,00
Titolo V				
Somma	11.417.250,00	11.206.150,00	11.062.150,00	33.685.550,00
Totale	11.417.250,00	11.206.150,00	11.062.150,00	33.685.550,00

	Spese			Totale triennio
	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	
Titolo I	9.636.250,00	9.520.950,00	9.516.350,00	28.673.550,00
Titolo II	1.690.000,00	1.588.000,00	1.534.000,00	4.812.000,00
Titolo III	91.000,00	97.200,00	11.800,00	200.000,00
Somma	11.417.250,00	11.206.150,00	11.062.150,00	33.685.550,00
Disavanzo presunto				
Totale	11.417.250,00	11.206.150,00	11.062.150,00	33.685.550,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016
01 - Personale	2.601.650,00	2.601.650,00	2.601.650,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	121.950,00	121.950,00	121.950,00
03 - Prestazioni di servizi	5.326.350,00	5.316.150,00	5.316.150,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	25.550,00	61.550,00	61.550,00
05 - Trasferimenti	1.117.900,00	1.088.100,00	1.086.400,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	16.050,00	9.850,00	4.800,00
07 - Imposte e tasse	261.550,00	261.550,00	261.550,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	112.300,00	12.300,00	12.300,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	52.950,00	47.850,00	50.000,00
Totale spese correnti	9.636.250,00	9.520.950,00	9.516.350,00

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno.

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

Alienazione di beni	470.000,00	180.000,00	180.000,00	830.000,00
Trasferimenti c/capitale dalla Regione	35.000,00	35.000,00	35.000,00	105.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	600.000,00	933.000,00	919.000,00	2.452.000,00
Totale	1.105.000,00	1.148.000,00	1.134.000,00	3.387.000,00

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	585.000,00	440.000,00	400.000,00	1.425.000,00
Totale	1.690.000,00	1.588.000,00	1.534.000,00	4.812.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dei rendiconti 2011 e 2012 e 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri dell'anno 2013 effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- dei bilanci di esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate relativi agli anni 2011 e 2012;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrua 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 e al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica .

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

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
 - delle variazioni rispetto all'anno precedente
- l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
 - ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

Concorezzo, 8 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Paola Cella



dott. Nicola Casati



Rag. Angelo Spinelli

