

COMUNE DI CODOGNE'

Provincia di Treviso

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott. Emanuele Gulino

Sommario

Verifiche preliminari	pag. 3
Verifica degli equilibri di bilancio	
- Bilancio di previsione 2016	pag. 5
- Bilancio pluriennale	pag. 8
Verifica della coerenza delle previsioni	
- Coerenza interna.....	pag. 10
- Coerenza esterna.....	pag. 11
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2016	
Titolo I - Entrate tributarie	pag. 12
Titolo II - Entrate da trasferimenti	pag. 13
Titolo III - Entrate extratributarie	pag. 14
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	pag. 15
Titolo I - Spese correnti.....	pag. 17
Titolo II - Spese in conto capitale	pag. 21
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anni 2016 – 2018	pag. 21
Patto di Stabilità.....	pag. 21
Fondo crediti dubbia esigibilità	pag. 23
Osservazioni e suggerimenti	pag. 25
Conclusioni.....	pag. 26

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Emanuele Gulino, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 10/12/2015 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 09/12/2015 con delibera n. 163 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2016/2018;
 - nota integrativa ;
 - Documento unico di programmazione presentato dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2014 ;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 14 della legge n. 109/1994;
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2016, 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.
 - La delibera di approvazione dello schema di Bilancio di Previsione per l'anno 2016 in cui si da atto della razionalizzazione degli strumenti di cui al comma 594, Legge n. 244/2007 (Legge Finanziaria 2008)
 - La proposta di delibera di approvazione delle alienazioni e valorizzazione immobili art. 58 Legge n. 133/2008 e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco dei beni patrimoniali locati;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dei trasferimenti erariali stimati sulla base dei trasferimenti erariali attribuiti per l'anno 2015;

- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
 - il Piano degli indicatori;
-
- ☐ 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 gli schemi previsti dall'allegato 7 al DPCM 28.12.2011 riguardanti il bilancio di previsione e i relativi allegati pubblicati sul sito "Arconet" del Ministero dell'Economia;
 - ☐ visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera consiliare n. 3 del 29.01.2003;
 - ☐ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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 2016

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 2016, 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	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.151.746,35								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.938.868,92	1.716.514,00	1.749.989,91	1.749.989,91	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	3.042.935,82	2.320.994,79	2.228.213,91	2.223.203,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	204.229,00	187.197,00	186.900,00	186.900,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	589.026,80	572.134,00	450.816,09	450.816,09					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	609.403,29	31.600,00	24.700,00	24.700,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.009.572,24	34.600,00	386.400,00	180.400,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finanziarie	3.341.528,01	2.507.445,00	2.412.406,00	2.412.406,00	Totale spese finanziarie	4.055.906,06	2.352.594,79	2.614.613,91	2.403.603,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	211.215,82	0,00	360.500,00	154.500,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	224.975,48	151.850,21	158.292,09	163.302,09
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	556.538,28	655.000,00	655.000,00	655.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	673.548,71	655.000,00	655.000,00	655.000,00
Totale titoli	4.109.282,11	3.162.445,00	3.427.906,00	3.221.906,00	Totale titoli	4.954.430,25	3.162.445,00	3.427.906,00	3.221.906,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.261.028,46	3.162.445,00	3.427.906,00	3.221.906,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.954.430,25	3.162.445,00	3.427.906,00	3.221.906,00
Fondo di cassa finale presunto	309.996,21								

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		
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	16.000,00	8.000,00
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
Nessuna	-	-
Totale	-	-

Non vengono segnalate entrate o spese aventi carattere di eccezionalità.

5. 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		
Permessi a costruire	31.600,00	
Proventi derivanti da conv edilizie	0,00	
Proventi da compartecipazione aree peep	0,00	
Totale mezzi propri		31.600,00
Mezzi di terzi		
Contributi statali		0,00
Contributi da altri enti		
Altri mezzi di terzi		31.600,00
Totale mezzi di terzi		31.600,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		31.600,00

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2016

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2016 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2015 la delibera n. 29 del 31.07.2015 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.151.746,35		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.475.845,00 0,00	2.387.706,00 0,00	2.387.706,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.320.994,79 0,00 30.300,00	2.228.213,91 0,00 15.000,00	2.223.203,91 0,00 15.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		151.850,21 0,00	158.292,09 0,00	163.302,09 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			3.000,00	1.200,00	1.200,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX					
ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			3.000,00	1.200,00	1.200,00

O=C+H+I+L+M		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	31.600,00	385.200,00	179.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	34.600,00 0,00	386.400,00 0,00	180.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-3.000,00	-1200,00	-1200,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00

termini					
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Non risultando necessario non vengono applicati oneri di urbanizzazione al Titolo I della spesa

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2015 (deliberazione G.C. n. 117 del 23/09/2015).

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;

- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori).

L'Amministrazione intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2016.

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

Non sono previsti corrispettivi da trasferimento d'immobili.

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 149 del 25.11.2015, ed è allegata al documento unico di programmazione

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno; la spesa è diminuita rispetto all'anno 2015.

8.2. Verifica contenuto informatico ed illustrativo del documento unico di programmazione (DUP)

Il documento unico di programmazione (DUP) predisposto dall'organo esecutivo e redatto in due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica. Con riferimento all'esercizio 2015, il termine di presentazione del DUP è stato rinviato al 31.10.2015. In particolare:

- a) è stato redatto in una sezione strategica caratterizzata da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - 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 redatto per programmi 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 attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) nella sezione operativa motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo;
- j) 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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016

Le previsioni delle entrate suddivise per titoli, tipologie e categorie presentano le seguenti previsioni:

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2016 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti previsioni:

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Imposta Municipale Unica

La previsione per il 2016 si basa sui seguenti elementi:

Per l'IMU la percentuale d'incidenza delle entrate tributarie dei fabbricati produttivi sulle abitazioni 9,24%:

Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili:

prima casa 4 per mille

area fabbricabile residenziale 7,6 per mille

area fabbricabile non residenziale 7,6 per mille

terreni 7,6 per mille

aree fabbricabili 7,6 per mille

Tributo	Stima gettito 2016		Stima gettito 2017-18	
	Prev. 2016	Peso %	Prev. 2017	Prev. 2018
1 Imposta Municipale Propria	585.500,00	37,7%	592.975,00	552.475,00
2 Addizionale Comunale IRPEF	342.200,00	21,1%	362.200,00	362.200,00
3 Tributo per servizi indivisibili TASI	660.000,00	41,2%	666.000,00	666.000,00
Totale	1.587.700,00	100,0%	1.550.000,00	1.602.475,00

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 14.000,00, è stata determinata sulla base dell'importo del canone annuo previsto dal contratto con la società appaltatrice del servizio.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente intende confermare l'addizionale IRPEF da applicare per l'anno 2016 nella seguente misura :

Il gettito è previsto in € 342.200,00 tenendo conto del numero dei contribuenti e dell'imponibile medio risultante dai dati comunicati dal Ministero dell'Economia e Finanze per l'anno 2012 (il più recente disponibile).

La deliberazione di variazione dovrà essere pubblicata sul www.finanze.it e la sua efficacia è differita alla data di pubblicazione in detto sito.

Nel caso di pubblicazione nel sito dopo la scadenza di approvazione del Bilancio di previsione, l'acconto disposto dai comuni da 142 a 144 della legge 296/2006 sarà dovuto nella misura vigente nell'anno precedente.

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 € 23.000,00 tenendo conto delle riscossioni degli anni precedenti.

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti per l'anno 2016 presentano le seguenti previsioni:

	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018
Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	102.197,00	101.900,00	101.900,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglia			
Tipologia 103: trasferimenti correnti da imprese	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Tipologia 104: trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
Tipologia 105: trasferimenti correnti dall'unione europea			
Totale	187.197,00	186.900,00	186.900,00

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato stimato sulla base dei trasferimenti erariali assegnati per l'anno 2016 e delle disposizioni della D.L. 95/2012.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel per un totale di € 36.800,00.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che nel bilancio non sono previste spese per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie per l'anno 2016 presentano le seguenti previsioni:

	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsione 2018
<i>Tipologia 100</i> : Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	366.412,00	268.058,09	268.058,09
<i>Tipologia 200</i> : Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	34.000,00	34.000,00	34.000,00
<i>Tipologia 300</i> : Interessi attivi	4.600,00	4.600,00	4.600,00
<i>Tipologia 400</i> : Altre entrate da redditi da capitale	13.500,00	13.500,00	13.500,00
<i>Tipologia 500</i> : Rimborsi e altre entrate correnti	153.622,00	130.658,00	130.658,00
Totale	572.134,00	450.816,09	450.816,09

Tipologia 100 - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

SERVIZI	S P E S A			TOTALE SPESA		ENTRATA		% min. copert.
	Capitolo	Personale	Acq. beni serv.			Capitolo	Importo	
<i>Attività culturali varie</i>	105170		4.800,00		4.800,00	112420	5300,00	90,56%
<i>Mensa scolastica</i>	104350		29.000,00		29.000,00	310050	24.000,00	82,76%

<i>Centri estivi</i>	104380/ 104390		11.000,00	11.000,00	310040	11.000,00	100%
<i>Posti a domicilio</i>	112220		20.000,00	18.000,00	310060	18.000,00	90,0000%
TOTALE				64.800,00		59.300,00	89,96%

Si è preso atto della deliberazione n. 51 del 09.12.2015, allegata al presente bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 89,96 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in € 16.000,00 e sono destinati per il 50% agli interventi di spesa per le 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 giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

Tipologia 200:

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'inventari.

L'entrata è prevista per euro 34.000,00 uguale a quella del 2016.

Tipologia 300: Interessi su anticipazioni e crediti

E' previsto l'introito di € 4.600,00 per interessi sulle giacenze di cassa.

Tipologia 400: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

E' previsto l'introito di € 13.500,00 per dividendi dell'Asco Holding S.p.A.

Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti

In merito alla previsione di € 153.622,00 non vi è nulla da segnalare.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate in conto capitale	
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	
<i>Tipologia 200: contributi agli investimenti</i>	
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>	
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	31.600,00
Totale	31.600,00
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
<i>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</i>	
<i>Tipologia 200: Riscossione crediti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio - lungo termine</i>	
<i>Tipologia 400 : Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>	
Totale	

Nell'anno 2016 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Verifica della capacità di indebitamento	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013	<i>Euro</i> 2.660.991,24
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	<i>Euro</i> 124.084,55
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti (compresa fidejussione in favore A.T.O.)	<i>Euro</i> 88.794,75
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	% 3,34%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i> 35.289,80

Nel merito si osserva che l'ente non supera la percentuale massima del 10 % prevista dall'art. 204 del Tuel, come modificato dall'art. 1, comma 698, modificato dalla legge di stabilità per l'anno 2016.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per titoli e macroaggregati è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per titoli e macroaggregati			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsione 2018
101 Redditi da lavoro dipendente	787.295,00	786.825,00	786.825,00
102 Imposte e tasse	117.474,00	117.244,00	117.244,00
103 Acquisto beni di cons. e materie pr.	44.226,56	41.098,94	41.715,00
104 Trasferimenti correnti	915.458,97	1.018.294,75	932.321,00
105 Trasferimenti di tributi	7.882,68	7.789,63	7.200,00
106 Fondi perequativi	284.715,39	278.914,09	290.225,00
107 Interessi passivi	167.245,17	173.962,45	163.131,00
108 Altre spese per redditi da capitale	49.465,04	51.003,65	50.910,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.364,00	14.400,00	14.800,00
110 Altre spese correnti	82.800,00	67.500,00	67.500,00
100 Totale TITOLO I SPESE CORRENTI	2.320.994,79	2.228.213,91	2.223.203,91

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	31.600,00	383.400,00	177.400,00
203	Contributi agli investimenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	34.600,00	386.400,00	180.400,00
301	Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio – lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	151.850,21	158.292,09	163.302,09
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4 Rimborso prestiti	151.850,21	158.292,09	163.302,09
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00

701	Uscite per partite di giro	615.000,00	615.000,00	615.000,00
702	Uscite per conto terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
700	Totale TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	655.000,00	655.000,00	655.000,00
TOTALE SPESE		3.162.445,00	3.427.906,00	3.221.906,00

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall' articolo 166 del tuel (compreso tra 0,30% e 2%) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari all' 0,42% delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 34.600,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

PATTO DI STABILITA'

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016-2017-2018

CALCOLO OBIETTIVO

Art. 31 L. 183/13.11.2011 modificato da art.1 c.532 L. 147/27 dic.2013

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
spese correnti (tit.I ^o) 2010	2.315.145,00		

spese correnti (tit.I°) 2011 2.330.012,00
 spese correnti (tit.I°) 2012 2.401.139,00
 totale 7.046.296,00
 media triennio 2.348.765,43

percentuale coefficiente obiettivo 15,07 15,07 15,07
 su media triennio = obiettivo 353.958,95 353.958,95 353.958,95
 meno taglio presunto trasferimenti -190.165,30 -190.165,30 -190.165,30
 saldo obiettivo da legge di stabilità 2015 163.793,65 163.793,65 163.793,65
 saldo rideterminato ente in sperimentazione 0,00

PREVISIONI

VOCI DI BILANCIO	RIFERIMENTO	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018
Entrate tit. I° - II° - III°	Previsioni accert.	2.475.845,00	2.387.706,00	2.387.706,00
Entrate tit. IV°	riscossioni	431.600,00	50.000,00	50.000,00
a detrarre entrate da Riscossione di crediti e altre	riscossioni	0,00	0,00	0,00
<u>ENTRATE FINALI NETTE</u>		2.907.445,00	2.437.706,00	2.437.706,00
Spese Tit. I°	Previsioni impegni	2.320.994,79	2.228.213,91	2.223.203,91
Spese Tit. II°	pagamenti	401.600,00	45.000,00	45.000,00
a detrarre spese capitale concess. crediti e altre	pagamenti	0,00	0,00	0,00
<u>SPESE FINALI NETTE</u>		2.722.594,79	2.273.213,91	2.268.203,91
<u>SALDO FINANZIARIO</u>	misto	184.850,21	164.492,09	169.502,09
<u>OBBIETTIVO DA RISPETTARE</u>	misto	163.793,65	163.793,65	163.793,65
		rispettato	rispettato	rispettato

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

E' stato costituito il Fondo crediti di dubbia esigibilità a garanzia di eventuali minori entrate:

TIPOLOGIA ENTRATA	METODO	% RISCOSSIONE	STANZIAMENTO	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'
Tributo sui servizi indivisibili TASI	Stimata		660.000,00	12.800,00
Accertamenti tributari ICI	Media semplice extra-contabile	77,05	5.000,00	3.500,00
Sanzioni violazione codice della strada	Media semplice extra-contabile	73,14	16.000,00	11.200,00
Introiti trasporto alunni e doposcuola	Media semplice	96,58	30.000,00	2.000,00
Introiti assistenza domiciliare e sociali	Media semplice	99,59	19.000,00	800,00
TOTALE				30.300,00

BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dal D.lgs. N. 118/2011;

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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 programmato;
- ☐ 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 consultivo ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ☐ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ☐ 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;

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2016/2018, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000,00 di valore.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2016

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

- delle risultanze del rendiconto 2014 e dall'assestato 2015;
- 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;

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, è raggiunto senza l'utilizzo d'entrate dei proventi da concessione edilizia in parte corrente.

Relativamente alla spesa per il personale l'Organo di Revisione richiama l'attenzione sull'obbligo di rispettare la riduzione della stessa in base al comma 557 dell'art. 1 della Legge 27.12.2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007) ribadito anche dalla Legge 133/2008. In particolare, si è operato sulla parte accessoria del costo del personale come già avvenuto per l'anno 2012 in cui non è stato previsto l'aumento contrattuale stabilito con il C.C.N.L. 31/07/2009 sia della parte stabile che della parte variabile.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali 2016 - 2018

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 dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti pluriennali 2016 - 2018:

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per gli anni 2016 - 2018 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti
- che lo schema di bilancio pluriennale rispetta il Patto di Stabilità per il triennio 2016/2018.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio di Previsione 2016 e suoi allegati, del Bilancio pluriennale 2016 – 2017 – 2018, della Documento unico di programmazione per il triennio 2016 – 2017 – 2018 e dei relativi documenti allegati presentati dalla Giunta.

Codognè, 10/12/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Emanuele Golino



