COMUNE DI ARSIE'

Provincia di BELLUNO

COMUNE DI ARSIE'
11 LUG. 2014
Prot. n. 3891

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott .ssa Paola Munerol

Comune di Arsie'

Collegio dei revisori

Verbale n. 1 del 10 luglio 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 10 luglio 2014 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 Arsié che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2013
- Bilancio di previsione 2014
- Bilancio pluriennale 2014-2015-2016

Verifica coerenza delle previsioni

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014–2015-2016

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Munerol Paola revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 07.07.2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 05.07.2014 con delibera n. 34 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell' esercizio 2013;
  - 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);
  - 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 documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - 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 come individuate dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - 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;

- 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 data 04.07.2014 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 32 del 28.09.2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2013 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2012 al lordo degli oneri riflessi, dell'irap e con esclusione degli oneri per rinnovi contrattuali.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2013 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 3.940,43=.

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.

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**	
Titolo I: Entrate tributarie	1.299.086,00	*Titolo I:* Spese correnti	1.599.969,33
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	113.766,18	*Titolo II:* Spese in conto capitale	586.531,00
Titolo III: Entrate extratributarie	230.000,00		
Titolo IV. Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	586.531,00		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	400.000,00	*Titolo III:* Spese per rimborso di prestiti	442.882,85
Titolo VI. Entrate da servizi per conto di terzi	280.000,00	*Titolo IV:* Spese per servizi per conto di terzi	280.000,00
Totale	*2.909.383,18*	*Totale*	*2.909.383,18*
Avanzo di amministrazione 2013		**Disavanzo di amministrazione 2013**	
Totale complessivo entrate	2.909.383,18	***Totale complessivo spese***	2.909.383,18

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.642.852,18
spese finali (titoli I e II)	-	1.599.969,33
saldo netto da finanziare	-	42.882,85
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		Consuntivo 2013	Preventivo 2014
	Entrate titolo I	1.479.102,07	1.299.086,00
	Entrate titolo II	80.832,92	113.766,18
	Entrate titolo III	304.011,26	230.000,00
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**1.863.946,25**	**1.642.852,18**
(B)	Spese titolo I	1.773.023,52	1.599.969,33
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	54.494,42	42.882,85
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**36.428,31**	**0,00**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**36.428,31**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Consuntivo 2013	Preventivo 2014
	Entrate titolo IV	1.133.986,38	586.531,00
	Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**1.133.986,38**	**586.531,00**
(N)	Spese titolo II	1.124.310,65	586.531,00
(O)	Entrate correnti dest.ad invest. (G)	0,00	0,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)		**9.675,73**	**0,00**

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 cosi 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	484.000	484.000
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 sanzioni amministrative codice della strada	400	400
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 e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	400	400
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	3.000	3.000
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente	4.000	4.000
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre (sgravi e restituzione tributi)	3.000	3.000
Totale	**10.400**	**10.400**
Differenza		-

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		
- avanzo di amministrazione 2013		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		9.100
- altre risorse		
Totale mezzi propri		**9.100**
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		484.000
- contributi da altri enti		83.431
- altri mezzi di terzi		10.000
Totale mezzi di terzi		**577.431**
TOTALE RISORSE		**586.531**
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		

BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	Previsioni 2015	Previsioni 2016
	Entrate titolo I	1.271.586,00	1.271.586,00
	Entrate titolo II	113.766,18	110.642,86
	Entrate titolo III	230.000,00	230.000,00
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**1.615.352,18**	**1.612.228,86**
(B)	Spese titolo I	1.570.374,95	1.568.227,61
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	44.977,23	44.001,25
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**0,00**	**0,00**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**0,00**	**0,00**

	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	previsioni 2015	previsioni 2016
	Entrate titolo IV	1.479.200,00	250.000,00
	Entrate titolo V **		
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**1.479.200,00**	**250.000,00**
(N)	Spese titolo II	1.479.200,00	250.000,00
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)		**0,00**	**0,00**

7. 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, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 11.11.2011, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013 (Giunta Comunale n. 51 del 11.10.2013).
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.
Lo schema di programma è stato pubblicato per *60* giorni consecutivi dal 21.10.2013.

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.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 27 del 27.06.2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.
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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 non subisce modificazioni.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2. 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.

In particolare la relazione:

a) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;

b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;

c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;

d) per ciascun programma contiene:
   - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
   - le risorse umane da utilizzare,
   - le risorse strumentali da utilizzare;

e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

f) 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;

g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1 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. Pertanto la previsione di bilancio e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

PATTO SI STABILITA' Anno 2014	Previsione
ccertamenti Titolo I Entrata	1.299.086,00
ccertamenti Titolo II Entrata	113.766,18
ccertamenti Titolo III Entrata	230.000,00
otale accertamenti parte corrente	1.642.852,18
isorse escluse (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	12.000,00
otale entrate parte corrente	1.630.852,18
npegni Spese correnti - I Spesa	1.599.969,33
npegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	-
otale impegni parte corrente	1.599.969,33
ifferenziale parte corrente	42.882,85
ıcassi titolo IV (residui +competenza)	275.000,00
ıcassi esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	35.000,00
otale incassi parte capitale	240.000,00
agamenti titolo II (residui +competenza)	210.000,00
agamenti esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	90.000,00
otale pagamenti parte capitale	120.000,00
ifferenziale parte capitale	120.000,00
otale entrate	1.870.852,18
otale uscite	1.719.969,33
ldo finanziario	150.882,85
pazi finanziari concessi da Regione	137.254,27
ldo obiettivo	276.602,00
ldo obiettivo rideterminato (in base agli spazi concessi dalla Regione)	139.347,73

Nota: la differenza tra saldo finanziario e saldo obiettivo, rideterminato in base agli spazi finanziari concessi dalla Regione, ammonta ad € 11.535,12 per cui il patto di stabilità viene rispettato per l'anno 2014 in base alle risultanze del bilancio di previsione per l'esercizio 2014.

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 2014 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni al rendiconto 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
I.C.I. - IMUP	327.839,62	356.052,70	270.000,00
I.C.I. arretrati	1.849,00	77.729,65	0
Imposta comunale sulla pubblicità	1.800,00	1.965,95	2.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	0,00	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	196.309,17	223.000,00	220.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0
Compartecipazione Iva	0,00	0,00	0
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0
Altre imposte (cinque per mille)	2.235,33	1.931,52	2.086,00
Categoria 1: Imposte	**530.033,12**	**660.679,82**	**494.086,00**
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	18.284,12	20.000,00	20.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	171.742,67	221.047,04	0,00
Tasi			270.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	**190.026,79**	**241.047,04**	**290.000,00**
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	577.375,21	515.000,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	665.220,54	577.375,21	515.000,00
Totale entrate tributarie	**1.385.280,45**	**1.479.102,07**	**1.299.086,00**

Imposta comunale sugli immobili - IMUP

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2014, del regolamento del tributo e della quota di alimentazione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio (pari ad € 167.431,90) è stato previsto in € 270.000=.

Addizionale comunale Irpef.

L' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 è prevista nella misura del 0,8 per mille.
Il gettito è previsto in € 220.000=.

T.A.R.I.

Il gettito di € 220.000, determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente, verrà effettuato direttamente dalla Comunità Montana Feltrina, alla quale è stata delegata la funzione con deliberazione Consiglio Comunale n. 54 del 27.12.2012.
La percentuale di copertura del costo è pari al 100%, come previsto dalla normativa.

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 € 20.000,00 tenendo conto delle tariffe previste per la Fiera di Agosto e per la Fiera delle Anime 2014.

Contributo per permesso di costruire

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

La previsione per l'esercizio 2014 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
20.397,28	8.421,21	10.000,00

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

- anno 2012 euro 0,00 0%;
- anno 2013 euro 0,00 0%;
- anno 2014 euro 0,00 0%.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria (dati presunti)

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Prev. 2014	Prev. 2015	Prev. 2016
I.M.U.	2.500,00	1.279,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
T.A.R.I.	2.500,00	8.930,73	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ALTRE	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della legge di stabilità.
Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 34.766,18=

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proventi prev. 2014	*Spese/costi prev. 2014*	*% di copertura 2014*	*% di copertura 2013*
Asilo nido				
Impianti sportivi	2.000,00	7.100,00		
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	35.000,00	75.000,00		
Soggiorni marini	7.000,00	7.400,00		
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
~~Uso di locali adibiti a riunioni~~				
Altri servizi (pesa pubblica)	1.000,00	500,00		
Totale	**45.000,00**	**90.000,00**	**50%**	**51%**

L'organo esecutivo con deliberazione n. 30 del 27.06.2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 400,00 e sono destinati con atto G.C. n. 29 del 27.06.2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
2.547,47	41,00	400,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	1.273,74	20,50	200,00
Spesa per investimenti	0	0	0

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2013/2014
01 - Personale	488.231,71	469.344,74	467.500,00	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	118.680,58	120.103,39	116.718,02	-3%
03 - Prestazioni di servizi	883.947,33	708.074,30	689.500,00	-3%
04 - Utilizzo di beni di terzi		9.500,00	22.500,00	137%
05 - Trasferimenti	190.006,18	350.161,29	170.813,00	-51%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	80.729,80	76.430,80	76.938,31	1%
07 - Imposte e tasse	34.442,60	38.409,00	36.000,00	-6%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	5.000,00	1.000,00	10.000,00	900%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			10.000,00	
Totale spese correnti	**1.801.038,20**	**1.773.023,52**	**1.599.969,33**	-9,76%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 467.500,00 riferita a n. 13 dipendenti + n. 1 segretario in convenzione part time, pari a € 35.961,54 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 45.000,00 pari al 10,39 % delle spese dell'intervento 01.

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2013	469.344,74
2014	467.500,00
2015	467.500,00
2016	467.500,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	469.344,74	467.500,00
intervento 03		
irap	33.409,00	32.000,00
altre da specificare (rimborso convenzione segretario comunale)	10.000,00	15.000,00
Totale spese di personale	512.753,74	514.500,00
spese escluse	90.268,39	92.268,39
Spese soggette al limite(comma 557)	422.485,35	422.231,61
spese correnti	1.773.023,52	1.599.969,33
incidenza sulle spese correnti (considerando anche le partecipate)	31,25%	34,61%

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 800,00 (con riduzione del 20% della spesa 2013, che era già stata ridotta del 80% rispetto alle spesa sostenuta nel 2009).

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2014 è stata ridotta di euro 8.959,67 rispetto al consuntivo 2013.

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta ex art. 6 D.L. 78/2010	Limite anno 2013	Previsione 2014 (ulteriore riduzione 20%) ex art. 1 D.L. 101/2013
Studi e consulenze	5.000	80%	1.000	800
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	5.000	80%	1.000	800
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	0	50%	0	0
formazione	1.000	50%	500	400
Acquisto,manutenzione,noleggio , esercizio autovetture	0	20%	0	0

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel *(non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste)* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,63 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 586.531,00 , è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Non è prevista l' assunzione di mutui nel triennio 2014-2015-2016.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	*Euro*	1.761.766,90
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	*Euro*	140.941,35
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	*Euro*	76.938,31
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,37%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	*Euro*	64.003,04

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	76.938,31	72.343,93	70.196,59
% su entrate correnti	4,37 %	4,48 %	4,36 %
Limite art. 204 Tuel	8 %	8%	8%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 76.938,31 , 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 come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	1.548.054	1.626.489	1.478.100	1.423.606	1.380.723	1.335.746
nuovi prestiti	125.000	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	46.565	50.952	54.494	42.883	44.977	44.001
estinzioni anticipate	-	- 97.437		-	-	-
totale fine anno	**1.626.489**	**1.478.100**	**1.423.606**	**1.380.723**	**1.335.746**	**1.291.745**

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

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari				76.938	72.344	70.197
quota capitale				42.883	44.977	44.001
totale fine anno	**-**	**-**	**-**	**119.821**	**117.321**	**114.198**

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	*Euro*	1.761.766,90
Anticipazione di cassa	*Euro*	400.000,00
Percentuale		*22,70%*

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2015 - 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.
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;
- 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.

Le previsioni pluriennali 2014 -2015 - 2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	*Previsione 2014*	*Previsione 2015*	*Previsione 2016*	*Totale triennio*
Titolo I	1.299.086,00	1.271.586,00	1.271.586,00	3.842.258,00
Titolo II	113.766,18	113.766,18	110.642,86	338.175,22
Titolo III	230.000,00	230.000,00	230.000,00	690.000,00
Titolo IV	586.531,00	1.479.200,00	250.000,00	2.315.731,00
Titolo V	400.000,00	400.000,00	400.000,00	1.200.000,00
Somma	2.629.383,18	3.494.552,18	2.262.228,86	8.386.164,22
Avanzo presunto				
Totale	**2.629.383,18**	**3.494.552,18**	**2.262.228,86**	**8.386.164,22**

Spese	*Previsione 2014*	*Previsione 2015*	*Previsione 2016*	*Totale triennio*
Titolo I	1.599.969,33	1.570.374,95	1.568.227,61	4.738.571,89
Titolo II	586.531,00	1.479.200,00	250.000,00	2.315.731,00
Titolo III	442.882,85	444.977,23	444.001,25	1.331.861,33
Somma	2.629.383,18	3.494.552,18	2.262.228,86	8.386.164,22
Disavanzo presunto				
Totale	**2.629.383,18**	**3.494.552,18**	**2.262.228,86**	**8.386.164,22**

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.%	Previsioni 2016	var.%
01 - Personale	467.500,00	452.500,00	-3,21	452.500,00	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	116.718,02	116.718,02		116.718,02	
03 - Prestazioni di servizi	689.500,00	676.500,00	-1,89	676.500,00	
04 - Utilizzo di beni di terzi	22.500,00	22.500,00		22.500,00	
05 - Trasferimenti	170.813,00	178.313,00	4,39	178.313,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	76.938,31	74.843,93	-2,72	72.696,59	-2,87
07 - Imposte e tasse	36.000,00	36.000,00		36.000,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.000,00	3.000,00	-70,00	3.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	10.000,00	10.000,00		10.000,00	
Totale spese correnti	**1.599.969,33**	**1.570.374,95**	**-1,85**	**1.568.227,61**	**-0,14**

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

	Previsione 2014	*Previsione 2015*	*Previsionne 2016*	*Totale triennio*
Titolo IV				
Alienazione di beni	9.100,00			9.100,00
Trasferimenti c/capitale Stato		720.000,00	200.000,00	920.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	567.431,00	749.200,00	40.000,00	1.356.631,00
Trasferimenti da altri soggetti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale	***586.531,00***	***1.479.200,00***	***250.000,00***	***2.315.731,00***
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				
Totale	**586.531,00**	**1.479.200,00**	**250.000,00**	**2.315.731,00**

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 previsione 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.

IL REVISORE UNICO

Munerol Dott. ssa Paola