

**COMUNE DI ALMENNO SAN
SALVATORE**

Provincia di Bergamo

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

Il Revisore dei Conti

Dr. Andrea Maspero

Verifiche Preliminari

Il sottoscritto dott. Andrea Maspero, Revisore dei Conti ai sensi dell'art.234 del D.lgs. 267/2000 e seguenti:

- ❑ esaminato in data 31/03/2016 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 30/03/2016 con delibera n.30 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2016/2018;
 - rendiconto dell'esercizio 2014;
 - le deliberazioni (e/o le proposte di deliberazione) 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;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994 come modificato dall'art. 7 della legge 01/08/2002 n. 166, nonché il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58 comma 1 legge 133/2008.
 - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;

ATTESTA

- ❑ che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- ❑ che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità e di integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- ❑ che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con DPR 31 gennaio 1996 n. 194, che per l'anno 2016 conservano validità giuridica;

TENUTO CONTO CHE

- I. A livello di imposizione locale, per l'anno 2016, non è stata fatta alcuna manovra in quanto le disposizioni legislative (legge di stabilità 2016) lo vietavano obbligatoriamente;
- II. È stata prestata particolare attenzione alle modalità e alle procedure utilizzate per la previsione delle Entrate;
- III. Per l'anno 2016 non sono state previste entrate straordinarie per il riequilibrio corrente ed è stato fissato il riequilibrio programmatico di destinare interamente agli investimenti i proventi da oneri di urbanizzazione;
- IV. Il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del comma 4, dell'art. 153, del D.Lgs. n.267/2000;

RILEVA

A) che il pareggio finanziario è così previsto:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria	2.406.057,92	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	2.912.782,39
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	115.359,24	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	703.818,76
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	681.487,30		
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	313.792,75	<i>Titolo IV:</i> Spese per rimborso di prestiti	290.122,07
<i>Titolo VI:</i> Accensioni di prestiti	191.207,25		
<i>Totale</i>	<i>3.707.904,46</i>	<i>Totale</i>	<i>3.906.723,22</i>
Avanzo di amministrazione	60.000,00		
Fondi pluriennali vincolati	138.818,76		
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>3.906.723,22</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>3.906.723,22</i>

B) che l'equilibrio economico-finanziario di parte corrente è così previsto:

equilibrio finale		
Fondo pluriennale di entrata	+	€ 138.818,76
Entrate correnti (titoli I,II,III)	+	€ 3.202.904,46
Entrate in conto capitale (titoli IV e V)	+	€ 313.792,75
Indebitamento (titolo VI entrata)	+	€ 191.207,25
Spese correnti: acc.to al FCDE	-	€ -
Spese correnti: altre - titolo I spesa	-	€ 2.912.782,39
Spese in conto capitale: titoli II e III spesa	-	€ 703.818,76
Rimborso quota capitale: titolo IV spesa	-	€ 290.122,07
saldo netto da impiegare/finanziare	+	€ 60.000,00

C) che al Bilancio 2016 verrà applicata una quota di avanzo presunto per spese di investimento;

D) che le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge sono destinate nella spesa per un uguale ammontare ad interventi consentiti dalle vigenti disposizioni, come risulta dal seguente prospetto:

Tab.3 – Entrate bilancio 2016 a destinazione specifica – vincolata per legge

	Entrate previste	Spese previste	
		Tit.1	Tit.2
Per funzioni delegate dalla regione	12000	12000	
Per contributi straordinari	90000		90000
Per concessioni edilizie	193793		193793
Per violazioni al codice della strada	8000	8000	

E) che le entrate e le spese di servizi per conto di terzi sono in equilibrio.

F) che le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste nel prossimo triennio ed hanno subito le indicate variazioni:

Tab.4 – Spesa corrente –riepilogo per interventi di bilancio

Spese correnti	Prev. definitiva 2015	Previsione 2016	Scost. 2015-2016	Previsione 2017	Scost. 2016-2017	Previsione 2018	Scost. 2017-2018
Acquisto beni e servizi	€ 1.801.638,68	€ 1.734.247,92	-3,74%	€ 1.706.410,00	-1,61%	€ 1.650.750,00	-3,26%
Trasferimenti	€ 228.881,25	€ 235.400,00	2,85%	€ 236.000,00	0,25%	€ 236.000,00	0,00%
Interessi passivi	€ 161.826,66	€ 150.534,47	-6,98%	€ 139.102,41	-7,59%	€ 128.829,20	-7,39%
Imposta e tasse	€ 46.349,14	€ 46.200,00	-0,32%	€ 46.200,00	0,00%	€ 39.300,00	-14,94%
Redditi da lavoro dipendente	€ 634.919,39	€ 676.900,00	6,61%	€ 664.300,00	-1,86%	€ 663.900,00	-0,06%
Trasferimenti di tributi	€ -	€ 2.000,00	#DIV/0!	€ 2.000,00	0,00%	€ 2.000,00	0,00%
Altre spese correnti	€ 16.641,22	€ 67.500,00	305,62%	€ 76.813,04	13,80%	€ 87.500,00	13,91%
Totale	€ 2.890.256,34	€ 2.912.782,39	0,78%	€ 2.870.825,45	-1,44%	€ 2.808.279,20	-2,18%

Il totale delle spese correnti 2016 evidenzia un incremento complessivo dello 0,78 % rispetto alla previsione definitiva 2015, mentre per gli anni successivi sono previste riduzioni di lieve entità: -1,44% nel 2017 e -2,18% nel 2018.

G) che l'entrata corrente distinta per fonte di provenienza presenta le seguenti variazioni:

Tab.5 – Entrata corrente – riepilogo per titoli di bilancio

Entrate correnti	Rendiconto 2014	Prev. definitiva 2015	Previsione 2016	Scost. 2015-2016
Tributarie	€ 2.649.364,70	€ 2.391.258,22	€ 2.406.057,92	0,62%
Trasferimenti	€ 90.883,10	€ 57.296,82	€ 115.359,24	101,34%
Extratributarie	€ 349.898,48	€ 578.047,17	€ 681.487,30	17,89%
Totale	€ 3.090.146,28	€ 3.026.602,21	€ 3.202.904,46	5,83%

Tab.6 – Entrata corrente 2016-2018 - scostamenti

Entrate correnti	Previsione 2016	Previsione 2017	Scost. 2016-2017	Previsione 2018	Scost. 2017-2018
Tributarie	€ 2.406.057,92	€ 2.452.057,92	1,91%	€ 2.572.000,00	4,89%
Trasferimenti	€ 115.359,24	€ 68.000,00	-41,05%	€ 22.000,00	-67,65%
Extratributarie	€ 681.487,30	€ 626.664,76	-8,04%	€ 486.950,92	-22,29%
Totale	€ 3.202.904,46	€ 3.146.722,68	-1,75%	€ 3.080.950,92	-2,09%

H) che l'equilibrio economico-finanziario della situazione in conto capitale è così previsto:

Tab.7 – equilibrio economico – finanziario parte in conto capitale

	2016	2017	2018
FPV di entrata a favore del Bil in cto cap	€ 138.818,76	€ 92.545,84	€ 46.272,91
Avanzo a favore del cto cap	€ 60.000,00	€ -	€ -
Equilibrio di parte capitale	€ 198.818,76	€ 92.545,84	€ 46.272,91

I) che le spese in conto capitale risultano così finanziate:

Tab.8 – Spese in conto capitale – riepilogo per fonti di finanziamento

Spese conto capitale	2016	%	2017	%	2018	%
Mezzi propri:						
Avanzo Amm.ne	€ 60.000,00					
Alienazioni patrimoniali	€ 30.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Altri (trasferimenti)	€ 90.000,00					
Proventi concessioni edilizie	€ 193.792,75		€ 350.000,00		€ 220.000,00	
Totale mezzi propri	€ 373.792,75		€ 450.000,00		€ 320.000,00	
Mezzi di terzi:						
Indebitamento	€ 191.207,25		€ 200.000,00			
Contributi da altri enti						
Altri da privati						
Totale mezzi di terzi	€ 191.207,25		€ 200.000,00		€ -	
Totale investimenti	€ 565.000,00		€ 650.000,00		€ 320.000,00	

L) In relazione al patto di stabilità si rimanda a quanto stabilito dal DDL Stabilità 2016 che ha portato al superamento del patto di stabilità interno.

M) che il bilancio pluriennale, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per programmi (illustrati nella relazione previsionale e programmatica), titoli, servizi ed interventi ed indica per ciascuno l'ammontare:

- 1) delle spese correnti di gestione, sia consolidate che di sviluppo;
- 2) delle spese di investimento distinte per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018;

N) che le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato ai sensi degli artt. 42, comma 3, e 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

- degli impegni di spesa assunti a norma dei commi 2, 6 e 7 dell'art. 183, e dell'art. 200, comma 1, del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato rilevato dal D.e.f. 2014, pari allo 0.6%
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata ed attuabile in rapporto alla normativa vigente;

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale consentono il mantenimento degli equilibri finanziari e, in particolare, la realizzazione degli investimenti.

O) che l'importo dei mutui passivi iscritti nel bilancio e nel bilancio pluriennale rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del Tuel, modificato dall'art. 1, comma 735, legge 147/2013. Come illustrato dalla tabella che segue, anche il limite del 10% previsto dall'art.204, comma 1, del Tuel, risulta ampiamente rispettato:

Tab.12 – Limite indebitamento

	Rendiconto 2014	Prev.definitiva 2015	Prev. 2016	Prev. 2017	Prev. 2018
Interessi passivi	181366,74	161826,66	150534,47	139102,41	128829,2
Entrate Correnti penultimo esercizio chiuso	2640839,72	3109042,12	3090146,28	3026602,21	3202904,46
Indebitamento	6,868	5,205	4,871	4,596	4,022

P) che non è stato iscritto alcun importo a titolo di anticipazione di tesoreria ;

Q) che il DUP 2016/2018 è stato predisposto secondo il principio contabile applicato alla programmazione Allegato 4/1 D.Lgs. 118/2011;

R) che 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 ministeriale 22 giugno 2004.

Lo schema di programma è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n.18 del 09/03/2016 in pubblicazione per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 10/03/2016.

Nello stesso sono indicati:

- a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994 e dal decreto ministeriale 22 giugno 2004, sopra richiamato;
- b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- c) gli accantonamenti per:
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147 Dpr nr. 554/1999);
 - esecuzioni indagini, studi, ed aggiornamento programma.

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

I proventi da alienazione di immobili previsti nella scheda n. 2b del programma, trovano riferimento nelle previsioni del titolo IV dell'entrata nel bilancio annuale e pluriennale.

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

Prende atto

Che la manovra finanziaria che il Comune intende attuare per conseguire l'equilibrio economico-finanziario del Bilancio corrente e pluriennale si caratterizza principalmente come segue:

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Imposte				
IMU e altri immobili	€ 855.925,53	€ 860.000,00	€ 860.000,00	€ 860.000,00
IMU partite arretrate	€ 17.796,48	€ 65.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
ICI partite arretrate	€ 18.295,03	€ -	€ -	€ -
Add. comunale IRPEF	€ 356.860,52	€ 382.000,00	€ 423.000,00	€ 543.000,00
TASI	€ 361.300,77	€ -	€ -	€ -
TARI	€ 502.714,58	€ 537.057,92	€ 537.057,92	€ 537.000,00
Diritti pubbliche affissioni	€ -	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Totale imposte tasse	€ 2.112.892,91	€ 1.856.057,92	€ 1.902.057,92	€ 2.022.000,00
F.do Solidarietà Comunale	€ 278.365,31	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00
Totale Fondi Perequativi	€ 278.365,31	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00
TOTALE TITOLO I	€ 2.391.258,22	€ 2.406.057,92	€ 2.452.057,92	€ 2.572.000,00

a) IMU e TASI

Le aliquote IMU e TASI rimangono invariate rispetto al 2015. La previsione di gettito IMU per il 2016 è pari a € 860.000.

b) Evasione tributaria anni pregressi

La previsione prudenziale di un gettito per il 2016 stimato in € 65.000 implica un aumento dell'80% rispetto all'assestato 2015.

c) Addizionale comunale IRPEF

Il gettito proveniente da questa addizionale è previsto in € 382.000.

L'aliquota dell'addizionale IRPEF rimane confermata allo 0,5% senza esenzioni.

d) TARI

Il piano finanziario verrà predisposto in seguito, comunque nel rispetto delle immutate disposizioni legislative.

e) Fondo solidarietà comunale

Lo stanziamento effettuato a titolo di Fondo Solidarietà Comunale, pari ad € 550.000 appare congruo e attendibile. Esso include la copertura da parte dello stato del gettito TASI a seguito dell'abolizione della tassazione sull'abitazione principale

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SI RILEVA QUANTO SEGUE:

a) Diritti di segreteria

Il gettito derivante dai diritti di segreteria (inclusi notifiche messi e U.T.C.) incassati presso gli sportelli a servizio della cittadinanza è previsto in € 19.500,00 in crescita rispetto alla previsione definitiva del 2015 pari a € 4.079,42.

b) Sanzioni amministrative

Le entrate a questo titolo sono stimate in € 8.000,00, in diminuzione rispetto all'assestato 2015 (pari a € 26.717,62). Almeno il 50% di esse, trattandosi di sanzioni per violazione del codice della strada, dovranno essere impiegate in interventi di spesa per finalità di cui all'art. 208 del cds, così come modificato dalla legge 120/2010.

c) Proventi da beni patrimoniali

La previsione è effettuata sulla base delle locazioni in corso. La previsione di entrata è di complessivi € 102.272,54 in aumento rispetto all'assestato 2015 pari a € 79.765,45 e risulta costituita nel dettaglio da:

Osap € 35.000,00

Sovracanoni impianti idroelettrici € 4.000,00

Affitto bar bocciodromo	€ 2.950,00
Rimborso spese	€ 4.000,00
Fitti fabbricati	€ 56.322,54

d) Proventi diversi

La previsione per l'anno 2016 di € 402.500 risulta in aumento rispetto all'anno precedente (+ 3,81 %) ed è stata effettuata sulla base degli accordi e delle convenzioni in essere.

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE DEL TITOLO IV SI RILEVA QUANTO SEGUE:

a) Alienazione di beni patrimoniali

La previsione per l'anno 2016 di incassare € 30.000,00 è coerente con il piano delle alienazioni di cui alla delibera di G.C. nr.15 del 29/06/2012

b) Proventi delle concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche

Le previsioni per l'anno 2016 ammontano ad € 193.792,75 in aumento di € 125.722,01 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente; questa stima è giudicata attendibile e congrua sulla base dei dati storici. Queste entrate sono destinate integralmente al finanziamento di spese in conto capitale e presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Tab.16 – Trend 2015-2018 Entrate da proventi delle concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche

Proventi	Prev. Definitiva 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Concessioni Edilizie	€ 68.070,74	€ 193.792,75	€ 350.000,00	€ 220.000,00
Altri oneri e proventi				
Totale	€ 68.070,74	€ 193.792,75	€ 350.000,00	€ 220.000,00

RELATIVAMENTE ALLE SPESE CORRENTI SI RILEVA QUANTO SEGUE

a) Spese del personale

L'aggregato lordo della spesa per il personale dipendente è prevista in € 717.100, in aumento rispetto alla previsione definitiva 2015 pari a € 675.868,53. La spesa di personale prevista per il 2016 rappresenta il 24,61% delle spese correnti.

Le disposizioni in materia di riduzione delle spese per personale dipendente previste dall'art.1 comma 557, della Legge 296/2006, modificato dalla Legge 122/2010, impongono la riduzione dei costi del personale al lordo degli oneri riflessi e con la sola esclusione dei costi relativi ai rinnovi contrattuali.

b) Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi

Su queste voci di spesa si segnala una riduzione percentuale del 3,74% rispetto all'assestato 2015.

c) Spesa per trasferimenti

Rispetto all'assestato 2015, i trasferimenti hanno fatto rilevare un incremento del 2,85%.

d) Spesa per interessi passivi.

La spesa per interessi passivi ammonta a € 150.534,47 è pari al 5% della spesa corrente.

e) Spese per imposte e tasse

Comprende le imposte relative alla gestione del patrimonio disponibile e degli automezzi, l'IVA e l'IRAP.

f) Spese per accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità

Sulla base di quanto previsto nell'allegato 4/2, paragrafo 3.3, annesso al D.Lgs. 118/2011, così come da ultimo modificato con la Legge di stabilità 2015, viene iscritto in bilancio la somma di € 23.000,00 pari al 55,71% dei crediti di dubbia esigibilità previsti in bilancio.

g) Fondo di riserva

È stato iscritto nell'apposito intervento per € 10.000,00 che rappresentando lo 0,30% delle spese correnti, rientra nei limiti di cui all'art 166 del Tuel (massimo 2%, minimo 0,3%).

CONSIDERA

che lo schema di bilancio e i documenti allegati sono conformi alle norme e ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

GIUDICA

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

- delle risultanze del Rendiconto 2014;
- dell'andamento storico e delle ipotesi di gestione per l'anno 2016 dei singoli servizi;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art.193 del Tuel e dell'assestamento 2015;

- delle previsioni definitive dell'esercizio 2015;
 - della valutazione prudenziale del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata;
- 2) 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, gli oneri indotti delle spese in conto capitale, gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - 3) coerente la previsione di spesa per investimenti senza far ricorso all'indebitamento, purchè l'Ente reperisca effettivamente le risorse finanziarie necessarie attraverso il piano delle alienazioni presentate e l'incasso delle concessioni edilizie;
 - 4) coerente, a norma dell'art.17, comma 41, della legge 127/1997, il Bilancio di Previsione annuale e pluriennale con gli atti fondamentali della gestione;

PROPONE E SUGGERISCE DI

- a) prestare particolare attenzione al rispetto dei tempi per la dismissione dei beni immobili contenuti nel piano delle alienazioni al fine di garantire la realizzazione del piano degli investimenti;
- b) sottoporre a costante verifica i dati relativi alla effettiva riscossione delle entrate finanziarie derivanti dall'irrogazione delle sanzioni amministrative;
- c) monitorare le effettive entrate degli oneri di urbanizzazione anche in considerazione della loro funzione di copertura delle spese in conto capitale e, più in generale, ai fini del mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- d) proseguire l'attività di recupero dell'evasione ed elusione tributaria e delle morosità sui crediti, con particolare riguardo a quella relativa alla TARI;
- e) monitorare l'andamento delle spese di personale al fine di garantire a consuntivo il rispetto dei vincoli normativi esistenti;
- f) adottare, in coerenza con i principi enunciati dall'art.9 della legge 3/8/2009 n.102, le procedure più idonee ad assicurare tempestività nei pagamenti dei beni e servizi acquisiti dall'Ente anche al fine di evitare la formazione di poste passive di rilevante ammontare;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art.239 del Tuel, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di Previsione 2016 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati.

INVITA

l'Amministrazione Comunale ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione ed approvazione del Bilancio.

Almenno San Salvatore, 31 marzo 2016

Il Revisore dei Conti

Dr. Andrea Maspero