COMUNE DI CAMINI

Provincia di Reggio Calabria

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

AGOSTINO MALLAMO

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Mallamo Agostino ***revisore*** ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 31 agosto 2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 29 luglio 2015, con delibera n. 31 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- ricevuto in data 03 settembre 2015 la delibera n. 32 del 11-08-2015 riguardante la rettifica della delibera n. 31 del 29-07-2015 allo schema di bilancio di previsione 2015 – Pluriennale 2015/2017 e relazione programmatica e previsionale 2015/2017.
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
  - rendiconto dell'esercizio 2014;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- 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;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 29 luglio 2015 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

Per gli enti in equilibrio

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 06 giugno 2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 e dell'art.1 della Legge 296/2006 .

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).
Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente determinerà il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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 2015, 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 d.lgs.18/8/2000 n.267).

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		**Spese**	
Titolo I: Entrate tributarie	462.925,69	*Titolo I:* Spese correnti	1.893.411,20
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.235.089,93	*Titolo II:* Spese in conto capitale	383.129,95
Titolo III: Entrate extratributarie	252.188,66		362.721,11
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	382.979,95		204.516,93
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	296.600,15	*Titolo III:* Spese per rimborso di prestiti	
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	204.516,93	*Titolo IV:* Spese per servizi per conto di terzi	0,00
Totale	*2.834.301,31*	*Totale*	*2.843.779,19*
Avanzo amministrazione 2014 presunto	9.477,88	**Disavanzo amministrazione 2014 presunto**	

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	2.333.184,23
spese finali (titoli I e II)	-	2.276.541,15
saldo netto da finanziare	-	**0,00**
saldo netto da impiegare	+	**56.643,08**

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il revisore 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 (relazione di inizio mandato e 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.)

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

Programma triennale lavori pubblici

La G.C. con delibera n. 31 del 29 luglio 2015, ha approvato 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 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2014.
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2014:

Entrate Tributarie

	Rendiconto 2013	*Rendiconto / assestamento 2014*	*Previsione 2015*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	53.142,12	60.000,00	131.913,33
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
TASI		23.676,38	23.000,00
TASI recupero evasione			0,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Addizionale I.R.P.E.F.	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
Totale categoria I	**85.142,12**	**115.676,38**	**186.913,33**
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	47.000,00	53.936,27	53.936,27
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	***47.000,00***	***53.936,27***	***53.936,27***
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	382.092,19		
Fondo solidarietà comunale		281.127,34	221.976,09
Altri tributi propri			
Totale categoria III	**382.092,19**	**281.127,34**	**222.076,09**
Totale entrate tributarie	**514.234,31**	**450.739,99**	**462.925,69**

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote da deliberare per l'anno 2015 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 131.913,33.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito previsto per l'anno 2015 relativo all'addizionale Irpef è pari a euro 32.000,00.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 53.936,27 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2015).

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà le tariffe entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, Il gettito del canone per il 2015 è previsto in euro 23.000,00.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 100,00.

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:

	Entrate/prov. prev. 2015	*Spese/costi prev. 2015*	*% copertura 2015*	*% copertura 2014*
Asilo nido			#DIV/0!	
Lampade Votive	4.500,00	4.500,00	100,00%	
Mattatoi pubblici			#DIV/0!	
Mense scolastiche			#DIV/0!	
Stabilimenti balneari			#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			#DIV/0!	
Altri servizi			#DIV/0!	
Totale	**4.500,00**	**4.500,00**	**100,00%**	**n.d.**

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e rendiconto 2014, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 - Personale	239.388,61	234.953,35	299.328,82	64.375,47	27,40%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	92.620,84	96.871,73	7.600,00	-89.271,73	-92,15%
03 - Prestazioni di servizi	259.541,57	248.663,43	71.350,00	-177.313,43	-71,31%
04 - Utilizzo di beni di terzi	757,77	833,94	657,18	-176,76	-21,20%
05 - Trasferimenti	28.322,24	402.049,82	25.550,00	-376.499,82	-93,65%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	37.783,56	34.840,37	22.789,29	-12.051,08	-34,59%
07 - Imposte e tasse	14.622,51	14.453,89	17.000,00	2.546,11	17,62%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	26.554,93	33.933,30	23.708,77	-10.224,53	-30,13%
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			17.965,59	17.965,59	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva			3.000,00	3.000,00	#DIV/0!
Totale spese correnti	**699.592,03**	**1.066.599,83**	**488.949,65**	**-577.650,18**	**#DIV/0!**

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in euro 299.328,82 la spesa del personale supera sia i costi riferiti all' anno precedente sia per gli anni precedenti, si ritiene necessario di provvedere al contenimento della spesa.

Limiti capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

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. 194/1996.

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;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	462.925,69	462.925,69	462.925,69	1.388.777,07
Titolo II	1.235.089,93	1.132.845,68	1.132.845,68	3.500.781,29
Titolo III	252.188,66	152.019,71	152.019,71	556.228,08
Titolo IV	382.979,95	0,00	0,00	382.979,95
Titolo V	296.600,15	296.600,15	296.600,15	889.800,45
Somma	2.629.784,38	2.044.391,23	2.044.391,23	6.718.566,84
Avanzo presunto	9.477,88	9.477,88	9.477,88	28.433,64
Fondo plurien. vincolato				
Totale	**2.639.262,26**	**2.053.869,11**	**2.053.869,11**	**6.747.000,48**

Spese	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	1.893.411,20	1.691.148,00	1.691.148,00	5.275.707,20
Titolo II	383.129,95	0,00	0,00	383.129,95
Titolo III	362.721,11	362.721,11	362.721,11	1.088.163,33
Somma	2.639.262,26	2.053.869,11	2.053.869,11	6.747.000,48
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**2.639.262,26**	**2.053.869,11**	**2.053.869,11**	**6.747.000,48**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2014;
- delle previsioni definitive 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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.

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

Il revisore:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

Camini, 04–09-2015

Il Revisore dei Conti
Dott. Agostino Mallamo