

COMUNE DI SAN BARTOLOMEO AL MARE

Provincia di Imperia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 7 - 8

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore

Dott. Tumiatì Massimiliano

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2015
- Bilancio di previsione 2016
- Bilancio autorizzatorio 2017 - 2018

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Massimiliano Tumati, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera del consiglio comunale n. 32 del 07.09.2015:

□ ricevuto in data 05.05.2016 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 28.04.2016 con delibera n. 60 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- schema di bilancio autorizzatorio 2016/2018;
- documento unico di programmazione;
- schema di rendiconto dell'esercizio 2015;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. n.41 del 07.04.2016 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- proposte di G. C. al Consiglio 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;
- la delibera di C.C. di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2016, le aliquote di imposta ,le tariffe 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 tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di rispetto dell' obiettivo di finanza pubblica del pareggio di bilancio;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

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 557 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;

- 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 la L.118/2011;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

La Giunta comunale ha approvato con delibera n.58 del 21.04.2016 il la relazione al rendiconto 2015.

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 le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2015 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2015 non superano infatti il corrispondente ammontare della media del triennio 2011 - 2012 -2013 al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2015 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

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):

Tit		Descrizione	Competenza	Tit		Descrizione	Competenza
VO	NO			V	N		
		Fondo pluriennale vincolato	766.603,29			Disavanzo di amministrazione	0,00
I	I	Entrate tributarie	4.435.148,00	I	I	Spese correnti	5.946.850,60
II	II	Trasferimenti correnti	94.295,00	II	II	Spese in conto capitale	1.749.928,39
III	III	Entrate extratributarie	1.508.901,00				
IV	IV	Entrate in conto capitale	948.723,70				
	V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
ENTRATE FINALI			7.753.670,99	SPESE FINALI			7.696.778,99
V	VI	Accensione di prestiti	0,00	II	IV	Rimborso di prestiti	56.892,00
	VII	Anticipazioni di tesoreria	0,00	I	V	Chiusura anticipazioni di tesoreria	0,00
VI	IX	Entrate da servizi per conto di terzi	1.803.218,00	I	VII	Spese per servizi per conto di terzi	1.803.218,00
TOTALE			1.803.218,00	TOTALE			1.860.110,00
Avanzo di amministrazione			0,00	Disavanzo di amministrazione			0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE			9.556.888,99	TOTALE COMPLESSIVO SPESE			9.556.888,99

2. Verifica equilibrio corrente anno 2016

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

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	129.459,60	
Entrate titolo I	4.435.148,00	
Entrate titolo II	94.295,00	
Entrate titolo III	1.508.901,00	
Totale entrate correnti	6.167.803,60	
Spese correnti titolo I		5.946.850,60
Spese rimb. Prestiti titolo IV		56.892,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	0,00	
Differenza parte corrente		164.061,00

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire prev. al titolo I entrate e dest ad invest.	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi prev. al titolo I entrate e dest ad invest.	
- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb. affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- altre entrate (da specificare)	164.061,00
Totale avanzo di parte corrente	164.061,00

3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa pari ad €. 2.393.948,01 è finanziato con la seguente previsione di risorse:

Descrizione	
- fondo pluri. Vincolato per spese c/capitale	637.143,69
- avanzo di amministrazione 2015	0,00
- avanzo del bilancio corrente	164.061,00
- entrate in capitale	948.723,70
- altre risorse	
Totale risorse	1.749.928,39

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2015, finalizzato alla spesa di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- vincolato per spese correnti	€	0,00
- vincolato per investimenti	€	0,00

4. Verifica di cassa

Fondo di cassa 1.1.2016	€ 5.312.442,85
Cassa entrate	€ 10.520.488,66
Totale	€ 15.832.931,51
Cassa spese	€ 10.805.900,42
Fonda cassa 31.12.2016	€ 5.027.031,09

5. Aliquote Tributi

Le aliquote relative all'IMU e all'addizionale Comunale all'IRPEF sono rimaste invariate.

E' stata azzerata l'aliquota relativa alla TASI

B) BILANCIO AUTORIZZATORIO

1. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio AUTORIZZATORIO

ANNO 2017

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2017 è assicurato come segue:

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	17.212,00	
Entrate titolo I	4.293.258,00	
Entrate titolo II	52.554,00	
Entrate titolo III	1.084.691,00	
Totale entrate correnti	5.447.715,00	
Spese correnti titolo I		5.224.734,00
Spese rimb. Prestiti titolo IV		59.436,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	0,00	
Differenza parte corrente		163.545,00

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Descrizione	
- fondo pluri. Vincolato per spese c/capitale	0,00
- avanzo di amministrazione 2015	0,00
- avanzo del bilancio corrente	163.545,00
- entrate in capitale	403.500,00
- altre risorse	
Totale risorse	567.045,00

ANNO 2018

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2018 è assicurato come segue:

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	17.212,00	
Entrate titolo I	4.480.441,00	
Entrate titolo II	52.554,00	
Entrate titolo III	920.312,00	
Totale entrate correnti	5.470.519,00	
Spese correnti titolo I		5.185.418,00
Spese rimb. Prestiti titolo IV		62.096,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	0,00	
Differenza parte corrente		223.005,00

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Descrizione		
- fondo pluri. Vincolato per spese c/capitale	0,00	
- avanzo di amministrazione 2016	0,00	
- avanzo del bilancio corrente	223.005,00	
- entrate in capitale	343.500,00	
- altre risorse		
Totale risorse		566.505,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6 Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione e le previsioni del triennio 2016/2018 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 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 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo.

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

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);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

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

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

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

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n. 32 del 07.04.2016

. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 quater della legge 296/2006, come introdotto dalla legge 114/2014, rispettano i limiti imposti.

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione e della coerenza con le previsioni

Il documento unico di programmazione predisposto dall'organo esecutivo contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio autorizzatorio 2016 - 2017 - 2018 conformemente a quanto contenuto nella legge 118/2011, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione delle missioni e dei programmi;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per missioni e programmi rilevando la distinzione tra spese di sviluppo e di investimento;
- d) per ciascuna missione contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) 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;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- g) definisce i progetti e le attività dell'ente;
- h) 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.

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 conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali. Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 mentre le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2, e 3 degli schemi di bilancio del decreto legislativo 118/11. Per il solo anno 2016 nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Pertanto la previsione di bilancio autorizzatorio 2016 - 2017 - 2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del pareggio di bilancio.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta rispettato così come dal prospetto allegato al bilancio:

anno	Entrate finali	Spese finali
2016	7.753.670,99	7.493.968,99
2017	5.834.003,00	5.594.750,00
2018	5.796.807,00	5.554.894,00

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

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente 2017 - 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 nel documento unico di programmazione;
- 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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

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

i) Riguardo al piano esecutivo di gestione

Il piano esecutivo di gestione, come indicato nei principi contabili, deve fondarsi su previsioni di natura economico-patrimoniale e manifestare il passaggio di consegne tra gli organi di governo ed i responsabili dei servizi con l'indicazione:

- degli obiettivi gestionali assegnati con la precisa ed esplicita indicazione del risultato atteso espresso in termini di tempo, volume d'attività, costo, qualità, ecc.;
- delle risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie alla realizzazione degli obiettivi.

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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e delle missioni e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-17-18 e sui documenti allegati.

IL REVISORE
Tumiati Dott. Massimiliano

Dott. Massimiliano Tumiati
Ragioniere Commercialista
Via Mylius, 9/2 - 00128 Genova-Italia
Tel. 010 588182 - Fax 010 532309