

COMUNE DI ALTISSIMO

**Relazione del Revisore dei Conti sul DUP
e sul bilancio di previsione per il 2017-2019**

Il Revisore

- esaminata la proposta di DUP e di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge, approvati in data 7/3/2017 dalla Giunta Comunale;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali;

VERIFICATO

- che il bilancio di previsione quale documento di programmazione finanziaria e monetaria costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici e del regolamento contabile dell'Ente;
- che al bilancio sono allegati
 - 1) il Documento Unico di Programmazione semplificato;
 - 2) il prospetto del risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, ultimo rendiconto approvato con D.C.C. n. 5 del 26/04/2016;
 - 3) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - 4) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - 5) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - 6) il prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica;
 - 7) la nota integrativa contenente agli elementi previsti dal principio contabile applicato della programmazione, allegata al DUP;
 - 8) il calcolo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016, dato che il rendiconto 2016 non è stato ancora approvato;
 - 9) il prospetto delle spese per il personale previste per 2017;
 - 10) i seguenti bilanci/rendiconti:
 - bilancio di esercizio 2015 della Acque del Chiampo Spa;
 - bilancio di esercizio 2015 della Agno Chiampo Ambiente srl
 - rendiconto esercizio 2015 della BIM dell'Adige;
 - rendiconto esercizio 2015 Bacino della Valle del Chiampo;

11) I piani di ammortamento dei mutui;

12) La tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficit strutturale;

- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato, con parere tecnico-contabile favorevole (nell'approvazione, da parte della G.C. n. 15 del 07/03/2017, del progetto di DUP e Bilancio) la congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi di legge e della Legge di stabilità 2017;

RILEVA

- che il risultato di amministrazione presunto per il 2016 è stato stimato come segue:

Risultato di amministrazione presunto 2016	
Risultato di amministrazione al 31/12/2015	122.494,99
FPV spese correnti 2016	51.726,54
FPV spese conto capitale 2016	92.889,55
Entrate accertate 2016	2.152.351,28 ¹
Uscite impegnate esercizio 2016	-2.211.081,40
Risultato di amministrazione 2016 calcolato in data bilancio di previsione	208.380,96
FPV spese correnti 2016	-51.726,54
FPV spese conto capitale 2016	-92.889,55
Risultato di amministrazione presunto 2016	63.764,87

- che i risultati fondamentali del bilancio di previsione sono caratterizzati da:
 - a. **pareggio finanziario**, in quanto le previsioni di entrata sono uguali alle previsioni di spesa

	2017	2018	2019
Entrate titolo I, II, III	1.281.406	1.238.506	1.233.716
Entrate titoli 4-5-6	126.000	65.000	57.000
Spese correnti	-1.179.206	-1.132.190	-1.123.105
Quota capitale di amm.to mutui	-102.200	-106.316	-110.611
Spese in conto capitale	-126.000	-65.000	-57.000
Differenza	0	0	0

¹ I dati delle entrate accertate e delle uscite impegnate non si conciliano con la colonna 2016 della tabella a pagina 4 perché i primi sono accertamenti e impegni dell'esercizio 2016 considerati per il calcolo dell'avanzo presunto, mentre quelli di pagina 4 sono previsioni definitive (stanziamenti del bilancio 2016).

b. equilibrio di parte corrente, come di seguito esposto:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale spese correnti		0	0
Entrate titolo I, II, III	1.281.406	1.238.506	1.233.716
Spese correnti	-1.179.206	-1.132.190	-1.123.105
Quota capitale di amm.to mutui	-102.200	-106.316	-110.611
Differenza	0	0	0
Utilizzo avanzo di ammin. per spese corr.	0	0,0	0,0
Totale	0	0,0	0,0

c. equilibrio di parte capitale, come di seguito esposto:

	2017	2018	2019
Utilizzo avanzo ammin. spese investimento	0	0	0
Entrata fondo plur. spese conto capitale	0	0	0
Entrate titoli 4-5-6	126.000	65.000	57.000
Spese in conto capitale	-126.000	-65.000	-57.000
Differenza	0	0	0

ENTRATE ED USCITE

Per quanto concerne le spese correnti sono stati previsti gli stanziamenti per assicurare l'esercizio delle funzioni attribuite all'Ente e per i servizi da erogare alla collettività. Di seguito le tabelle di dettaglio.

Entrate correnti titoli 1°-2°-3°, destinate a finanziare le uscite correnti Titolo 1 e quote di ammortamento mutui Titolo 4. Equilibrio di parte corrente

	Previsioni definitive 2016	Prev. Bilancio pluriennale 2017	Prev. Bilancio pluriennale cassa 2017	Prev. Bilancio pluriennale 2018	Prev. Bilancio pluriennale 2019
ENTRATE CORRENTI					
Titolo I Entrate Tributarie	991.103	1.002.711	1.014.924	980.361	981.891
Titolo II Contributi e trasferimenti	81.670	91.050	89.350	83.750	79.600
Titolo III Entrate Extra-tributarie	228.045	187.645	169.445	174.395	172.225
FPV Entrate Correnti	51.726,54	0	0	0	0
FPV spese c/to capit.	92.889,55	0	0	0	0
Avanz. Ammin. parziale	89.802,87	0	0	0	0
(A) Totale	1.535.236,96	1.281.406	1.273.719	1.238.506	1.233.716
USCITE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	278.070	225.580	n/a	227.440	229.530
Imposte e tasse a carico dell'ente	23.250	21.200	n/a	22.150	21.430
Acquisto beni e servizi	675.365,54	642.350	n/a	603.700	609.150
Trasferimenti correnti	166.541	166.510	n/a	153.860	143.340
Trasferimenti di tributi	7.250	7.000	n/a	7.100	7.200
Interessi passivi	58.531	54.533	n/a	50.366	46.070
Rimborsi e poste correttive dell'entrate	10.000	5.000	n/a	4.500	3.500
Altre spese correnti	125.089,87	57.033	n/a	63.074	62.885
(B) Totale Uscite Titolo I	1.344.097,41	1.179.206	1.313.847	1.132.190	1.123.105
(C)=DIFFER. (A-B)	191.139,55	102.200	-40.128	106.316	110.611
Quote di Capitale mutui	98.250	102.200	151.324	106.316	110.611
Totale (deficit di cassa finanziato nel 2017 con il fondo iniziale di 453.830,02)	92.889,55	0	-191.452	0	0

Entrate dei titoli 4° e 5°, spese in conto capitale, e utilizzo/riporto mezzi propri per finanziamento spese in conto capitale Titolo 2. Equilibrio di parte capitale

	Previsioni definitive 2016	Prev. Bilancio pluriennale 2017	Prev. Bilancio pluriennale cassa 2017	Prev. Bilancio pluriennale 2018	Prev. Bilancio pluriennale 2019
Entrate titolo 4					
Contributi pubblici	401.500,00	93.500	226.765,11	50.000	45.000
Altri trasferim. c/to cap.	0,00	11.250	11.250,00	0	0
Alienazioni	17.000	2.000	2.000	0	0
Proventi concessioni edilizie	9.926,86	19.250	19.000	15.000	12.000
(D) Totale entrate Titolo 4	428.426,86	126.000	259.015,11	65.000	57.000
(E) Spese in conto capitale previste Tit. 2	554.008,53	126.000	396.453	65.000	57.000
(F) Subtotale (D-E)	-125.581,67	0,00	-137.437,89	0,00	0,00
(G) Entrate titolo 5: accensione di nuovi mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(H) Subtotale (F+G)	-125.581,67	0,00	-137.437,89	0,00	0,00
(I) Utilizzo avanzo ammin. spese invest.°	32.692,12	0,00	0,00	0,00	0,00
(J) Fondo plur. Entrata spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(K) Totale (deficit di cassa finanziato nel 2017 con il fondo iniziale di 453.830,02).	-92.889,55	0,00	-137.437,89	0,00	0,00

La manovra finanziaria che il Comune intende attuare per conseguire l'equilibrio economico-finanziario della parte corrente del bilancio si caratterizza principalmente come segue (IUC, Addizionale comunale IRPEF, imposta pubblicità)

ENTRATE

ENTRATE TRIBUTARIE

IUC: IMPOSTA UNICA COMUNALE

La Legge n. 147 del 27.12.2013 (Legge di Stabilità 2014) ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC), con decorrenza dal 1 gennaio 2014

La IUC (Imposta Unica Comunale) è composta da :

- IMU (imposta municipale propria) componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali
- TASI (tributo servizi indivisibili) componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali
- TARI (tributo servizio rifiuti) componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore

Il Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del bilancio 2017/2019 intende confermare le aliquote e le detrazioni approvate nel 2016 per IMU e TASI. I dettagli sono esposti nella tabella riassuntiva seguente

Per ulteriori dettagli si rimanda a quanto esposto nel DUP 2017 - 2019

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:

L'Amministrazione intende confermare in sede di approvazione del bilancio 2017/2019 l'aliquota degli anni precedenti pari allo 0,8%.

La previsione è riportata di seguito.

Tabella riassuntiva	2017	2018	2019
Gettito previsto IMU	195.000	188.000	189.000
Gettito previsto TASI:	52.000	52.500	53.000
Gettito previsto TARI	156.000	157.000	158.000
Addizionale comunale	200.000	186.000	187.000
Totale	603.000,00	583.500,00	587.000,00

IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'

Il servizio di riscossione ed accertamento dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni è affidato dal 1^a gennaio 2013 al 31 dicembre 2017 in concessione alla ABACO Spa con sede a Montebelluna (TV) che versa un canone annuo netto di € 1.811,00.

ALTRE ENTRATE

TRASFERIMENTI DELLO STATO

Sul sito del Ministero dell'Interno sono presenti i dati di attribuzione di risorse per il 2017 pari a € 387.900,00 di cui € 104.437,62 quale rimborso per l'abolizione della TASI E IMU sull'abitazione principale e le pertinenze.

Gli altri trasferimenti (fondo sviluppo investimenti, quota cinque per mille, altre entrate) sono stimate pari al 2016 in € 18.500,00.

TRASFERIMENTI REGIONALI

La previsione è per complessivi euro 22.850,00 e finanzia le spese per l'assistenza sociale e scolastica posta in essere dal Comune e la manutenzione della viabilità.

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

La previsione è per complessivi euro 49.700,00 riguarda i trasferimenti dall'USL per la spesa di assistenza sociale (18.000) ed i trasferimenti da altri comuni per servizi convenzionati (31.700)

SPESE

PRINCIPALI SPESE CORRENTI

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale dipendente, per l'IRAP ed in personale in convenzione con altri comuni (polizia locale e personale comandato per l'u.t.c.) è prevista in complessivi € 254.580,00

Si rileva che la spesa per il personale risulta non superare la spesa accertata nel triennio 2011/2013 di € 291.979,61, mentre il rapporto della stessa con la spesa corrente (titolo 1) risulta del 21,59%.

SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI :

La spesa per acquisto di beni e servizi risulta pari ad € 642.350,00

SPESE PER TRASFERIMENTI

La spesa per trasferimenti è prevista in € 166.510,00

SPESE PER INTERESSI PASSIVI, ONERI FINANZIARI E QUOTE CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI:

La spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui in essere è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento e quindi in Euro 54.533,00 per la quota interessi ed euro 102.200,00 per la quota capitale.

Non è previsto il ricorso al credito nel triennio 2017/2019.

E' stata pertanto verificata la capacità d'indebitamento in relazione al limite imposto dalla legge nel triennio considerato (10% dei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno di assunzione del mutuo), come dimostrato nella seguente tabella:

Anno	Limite di legge di impegno di spesa per interessi passivi	Totale interessi passivi annuali	Limite massimo di indebitamento
2017	138.242,29	54.431,39	Rientra nel limite
2018	125.671,63	50.313,76	Rientra nel limite
2019	125.671,63	46.019,53	Rientra nel limite

CIO' PREMESSO, LO SCRIVENTE REVISORE, CONSIDERA

- che lo schema di DUP e di bilancio ed i documenti ad esso allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;
- che è allegato il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2017/2019;
- che relativamente alle spese del personale ed al rispetto di quanto previsto dalle norme sul loro contenimento, si precisa che le previsioni di spesa relative al personale per il 2017 sono state così calcolate:
 - Spese correnti al titolo I del bilancio € 1.179.206,00
 - Spese per servizi in convenzione, altri contratti e prestazioni di servizi 238.080,00
 - IRAP € 16.500,00
 La spesa finale di € 254.580,00 non supera quella sostenuta nel triennio 2011/2013 pari a € 291.979,61.
 Il totale del personale al 31/12/2016, anno precedente all'esercizio in corso, è di 5 persone di ruolo a motivo di una mobilità in uscita verso altro Comune verificatasi a novembre 2016.

Contenimento delle spese:

Le previsioni per l'anno 2017 devono rispettare i limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2009, come modificati dal D.L. 101 del 31/08/2013 convertito nella L. 125/2013, e quindi:

Studi e consulenze-20% della spesa 2013;
 Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità
 e rappresentanza-80% della spesa 2009;
 Sponsorizzazioni- 100% della spesa 2009;
 Missioni e formazione-50% della spesa 2009;
 Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di
 autovetture-50% della spesa 2011.

Si invita l'Amministrazione ad effettuare le spese soggette a limitazioni operando anche eventuali compensazioni tra le singole voci di spesa purchè rispettino i limiti complessivi di riduzione della spesa.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione a quanto indicato nella presente relazione, il sottoscritto Revisore Unico:

- ritiene che vi sia la sostanziale coerenza del bilancio di previsione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- ritiene che vi sia la sostanziale coerenza tra il DUP e le previsioni di bilancio;
- ritiene che vi sia la congruità, coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio in funzione dei programmi;
- raccomanda il contenimento delle spese;
- esprime parere favorevole sulla proposta di DUP e di bilancio di previsione 2017 - 2019 e sui documenti allegati.

IL Revisore Unico
Dr. Marco Rubini
29/3/2017

