

COMUNE DI SENIS

Provincia di Oristano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Cecilia Serra

Comune di Senis

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 3 del 28 luglio 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione 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» (TUEL);
- 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 vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, del Comune di Senis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senis, li 28 luglio 2014



IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Cecilia Serra

Cecilia Serra

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Serra Cecilia, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 10 luglio 2014 con delibera n. 56 e visti i seguenti allegati obbligatori:
- bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 dell'Unione dei Comuni, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - 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 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - la delibera 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 conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
 - la delibera del Consiglio di aumento o diminuzione delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
 - la delibera del Consiglio di aumento o diminuzione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
 - la delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
 - 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;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
 - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

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 (o il conto economico preventivo) 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 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - 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;
 - 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 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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 08/05/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto 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;
- 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 562 dell'art.1 della Legge 296/2006. Le spese dell'anno 2013 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2008 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 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare 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):

Tab. 1 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	268.280,91	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	790.220,17
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	536.715,69	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	444.527,69
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	29.924,06		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	444.527,69		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	44.700,49
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	206.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	206.000,00
<i>Totale</i>	1.485.448,35	<i>Totale</i>	1.485.448,35
Avanzo amministrazione 2013 presunto	0,00	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
Totale complessivo entrate	1.485.448,35	Totale complessivo spese	1.485.448,35

Il saldo netto *da impiegare* risulta il seguente:

Tab. 2 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.279.448,35
spese finali (titoli I e II)	-	1.234.747,86
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	44.700,49

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 3 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo I	65.105,01	273.916,91	268.280,91
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	852.965,03	587.291,97	536.715,69
Entrate titolo III	34.974,49	32.729,38	29.924,06
Totale titoli (I+II+III) (A)	953.044,53	893.938,26	834.920,66
Spese titolo I (B)	800.975,48	770.451,21	790.220,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	40.025,28	42.296,39	44.700,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	112.043,77	81.190,66	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	112.043,77	81.190,66	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 4 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo IV	407.362,94	522.563,80	444.527,69
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	407.362,94	522.563,80	444.527,69
Spese titolo II (N)	453.488,04	607.675,27	444.527,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-46.125,10	-85.111,47	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	125.000,00	100.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	78.874,90	14.888,53	0,00

N.B. Si evidenzia che i dati esposti dal Revisore per l'anno 2013 sono relativi al rendiconto 2013, quelli esposti nei bilanci e prospetti analizzati sono relativi alle previsioni definitive per l'anno 2013.

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

In base alla documentazione analizzata ed allegata allo schema di bilancio, risulta che è assicurata la correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate.

BILANCIO PLURIENNALE

4. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 5 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	248.180,91	248.180,91
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	509.435,57	509.435,57
Entrate titolo III	29.924,06	29.924,06
Totale titoli (I+II+III) (A)	787.540,54	787.540,54
Spese titolo I (B)	740.294,93	737.600,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	47.245,61	49.940,21
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 6 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	251.145,69	251.145,69
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	251.145,69	251.145,69
Spese titolo II (N)	251.145,69	251.145,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali il Revisore osserva che viene rispettato il principio di equilibrio economico previsto dall'art. 162 comma 6 del TUEL, secondo cui, la somma delle spese correnti e delle quote capitale delle rate di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari, non possono essere complessivamente superiori ai primi tre titoli delle entrate, salvo le eccezioni previste per legge.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**5. 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.).

5.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**5.1.1. 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 DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 24 aprile 2014.

5.1.2. Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare

In relazione agli adempimenti previsti dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, con riguardo all'art. 58 comma 1 del D.L. 112/2008 che prevede la predisposizione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari viene fatto rinvio all'elenco dei beni immobili approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 12/02/2010, in quanto non sono intervenute variazioni rispetto ad esso.

5.1.3. 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 deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 24 aprile 2014. La delibera non prevede assunzione di personale nel triennio e non comporta impegno di spesa o diminuzione di entrate. Tale atto non è stato sottoposto al parere del revisore ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, in quanto si è ritenuto che il rispetto della riduzione della spesa di cui all'art. 39 Legge 449/1997 e ss.mm e delle disposizioni in atto vigenti in materia di assunzioni, sarebbe stato accertato in occasione dell'approvazione del bilancio stesso.

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

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 presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

Tab. 7 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto / assestamento 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	23.000,00	23.000,00	21.120,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	1.500,00	1.142,00	1.200,00
Imposta comunale sulla pubblicità	38,12		50,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.928,83	2.576,07	3.000,00
Totale categoria I	26.466,95	26.718,07	25.370,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.443,06	1.170,79	1.200,00
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		2.151,00	
TA RES	37.170,00	43.030,00	
Recupero evasione tassa rifiuti			2.324,00
TA RI			46.487,00
TA SI			
Totale categoria II	38.613,06	46.351,79	50.011,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25,00	13,00	50,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		200.834,05	192.849,91
Altri tributi propri			
Totale categoria III	25,00	200.847,05	192.899,91
Totale entrate tributarie	65.105,01	273.916,91	268.280,91

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 (C.C. n. 14 del 23 giugno 2014) in aumento o diminuzione rispetto dell'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 21.120,00, con una variazione di:

- euro 1.880 in meno rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- euro 1.880 in meno rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto della riduzione IMU e dell'azzeramento TASI.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 46.487,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014). Il gettito è stato stimato tenendo conto del piano finanziario trasmesso dall'Unione dei Comuni per il servizio di gestione dei rifiuti 2014 integrato dei costi di competenza comunale.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale che ha poi approvato le tariffe con delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 23 giugno 2014.

TASI

Il Consiglio con delibera n. 12 del 23 giugno 2014 ha stabilito l'azzeramento dell'aliquota TASI. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento del Consiglio Comunale.

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 1.200,00, le previsioni sono in linea con le somme accertate negli anni precedenti.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi e trasferimenti correnti della regione

I contributi sono iscritti in bilancio per un importo pari ad euro 381.710,88 in quanto si prevede, in linea con il trend storico, una loro riduzione rispetto agli anni precedenti.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 107.553,40.

Proventi dei servizi pubblici

I servizi a domanda individuale per l'anno 2014 sono stati individuati con delibera dalla Giunta Comunale n. 53 del 10 luglio 2014.

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale di copertura dei servizi come segue:

- servizio acquedotti 44.69%;
- mensa scuola materna: nessuna contribuzione degli utenti alla spesa;
- servizio trasporti studenti: nessuna contribuzione da parte degli utenti.