

COMUNE DI PIAN CAMUNO

Provincia di BRESCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

© CNDCEC -ANCREL - 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA M. CATERINA MORANDINI

Comune di Pian Camuno

Revisore unico

Verbale del 4 Luglio 2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità;

Breno, 4 Luglio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dott.ssa M. Caterina Morandini,, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 3 Luglio lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 3/07/2015 con delibera n. 49 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - 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;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2013/2014 dell'Unione dei Comuni di , 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 conferma delle aliquote base dell'I.M.U.;
 - la delibera del Consiglio di conferma dell'aliquota base della TASI;
 - 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 2015, 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;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008 in corso di approvazione;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

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 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
-
- 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 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. 13 del 4/06/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano 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 .

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Monitoraggio pagamento debiti

L'ente ha rispettato la disposizione dell'art.7 bis del d.l. 8/4/2013 n.35, relativa alla comunicazione, dall'1/7/2014, entro il 15 di ciascun mese dei dati relativi ai debiti certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti nonché per obbligazioni relative a prestazioni professionali, per le quali nel mese precedente sia stato superato il termine per la decorrenza degli interessi moratori (art.4 d.lgs. 231/2002).

Conclusioni sulla gestione pregressa

L'organo di revisione ritiene, sulla base di quanto sopra esposta, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 sia in equilibrio e che l'ente abbia rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

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.

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2012	2013	2014
Disponibilità	408.617,14	609.257,01	730.274,19
Anticipazioni	28.601,19	0,00	0,00

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014 che provvede a "vincolare".

L'entità della cassa vincolata al 01/01/2015 risulta di euro 147.159,43.

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, ha determinato il fondo pluriennale vincolato in €
35.478,73.

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	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.037.500,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.733.699,67
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	167.720,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	746.156,16
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.954.320,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	740.050,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	450.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	905.212,90
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	890.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	890.000,00
<i>Totale</i>	7.239.590,00	<i>Totale</i>	7.275.068,73
Fondo pluriennale vincolato	35.478,73		
Avanzo amm. 2014 presunto	0,00	Disavanzo amm. 2014 presunto	0,00
Totale complessivo entrate	7.275.068,73	Totale complessivo spese	7.275.068,73

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	5.899.590,00
spese finali (titoli I e II)	-	5.479.855,83
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	419.734,17

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013 Consuntivo	2014 Consuntivo	2015 Previsione
Fondo pluriennale vincolato			29.372,57
Entrate titolo I	2.701.510,57	3.000.325,74	3.037.500,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	493.569,64	301.563,74	430.000,00
Entrate titolo II	367.421,93	218.163,74	167.720,00
Entrate titolo III	1.794.757,07	1.768.622,83	1.954.320,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.863.689,57	4.987.112,31	5.159.540,00
Spese titolo I (B)	4.616.329,12	4.471.869,33	4.733.699,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	414.607,84	434.368,12	455.212,90
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-167.247,39	80.874,86	-29.372,57
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
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			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-167.247,39	80.874,86	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013 Consuntivo	2014 Consuntivo	2015 Previsione
Fondo pluriennale vincolato			6.106,16
Entrate titolo IV	683.736,30	969.165,04	740.050,00
Entrate titolo V **	0,00	250.301,32	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	683.736,30	1.219.466,36	740.050,00
Spese titolo II (N)	683.736,30	1.269.466,36	746.156,16
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-50.000,00	-6.106,16
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)		50.000,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

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

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

Entrate a destinazione specifica

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	13.000,00	13.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	358.150,00	358.150,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		210,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	60.000,00	60.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	431.150,00	431.360,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2015 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	50.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	50.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	39.350,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	39.350,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	10.650,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2014, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio.)

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2014 (presunto)		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		321.900
- contributo permesso di costruire		358.150
- altre risorse		
Totale mezzi propri		680.050
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		60.000
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		60.000
TOTALE RISORSE		740.050
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		746.156

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014 e del presunto avanzo 2015.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	2.916.000,00	2.902.000,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	157.120,00	154.120,00
Entrate titolo III	1.941.620,00	1.956.420,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.014.740,00	5.012.540,00
Spese titolo I (B)	4.615.917,90	4.640.735,95
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	398.822,10	371.804,05
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
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		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	3.661.500,00	993.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	3.661.500,00	993.000,00
Spese titolo II (N)	3.661.500,00	993.000,00
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)		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. 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 (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.)

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

8.1.1. 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 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo in data 30/12/2014, delibera 156.

8.1.2. 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 specifico atto n.149 del 22/12/2012 per il periodo 2013-2015.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31, comma 18, della Legge 183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2015-2016 e 2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

AII. OB/15/C - Calcolo dell'obiettivo di competenza mista

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2015-2018

DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO

(legge 12 novembre 2011, n. 183, legge 24 dicembre 2012, n.228, legge 27 dicembre 2013, n. 147, legge 23 dicembre 2014, n. 190, Decreto Legge 19 giugno 2015, n.78)

COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti

Comune di PIAN CAMUNO

(migliaia di euro)

Modalità di calcolo Obiettivo 2015-2018

M076P001S001

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
SALDO OBIETTIVO rideterminato in applicazione dell'Intesa sancita nella Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 19/02/2015 (comma 1 dell'articolo 1 del decreto legge 19 giugno 2015, n.78, TABELLA 1)	Inserire un importo 446 (a)	Inserire un importo 480 (b)	Inserire un importo 480 (c)	Inserire un importo 480 (d)

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Fase 1 ACCANTONAMENTO ANNUALE AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (comma 1 dell'articolo 1 del decreto legge 19 giugno 2015, n.78)	Inserire un importo 40 (e)	Inserire un importo 50 (f)	Inserire un importo 60 (g)	Inserire un importo 100 (h)

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
SALDO OBIETTIVO al netto dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità	Inserire un importo 406 (i)=(a)-(e)	Inserire un importo 430 (j)=(b)-(f)	Inserire un importo 420 (k)=(c)-(g)	Inserire un importo 380 (l)=(d)-(h)

M076P001S002

	Anno 2015
ATTRIBUZIONE SPAZI FINANZIARI AI SENSI DEL COMMA 2 DELL'ARTICOLO 1 DEL DECRETO LEGGE 19 GIUGNO 2015, N.78	Inserire un importo 0 (m)

Fase

2

	Anno 2015
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO AI SENSI DEL COMMA 2 DELL'ARTICOLO 1 DEL DECRETO LEGGE 19 GIUGNO 2015, N.78	Inserire un importo 406 (n)=(i)-(m)

M076P001S003

	Anno 2015
PATTO REGIONALIZZATO - VERTICALE INCENTIVATO (1) Variazione obiettivo ai sensi del comma 484 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)	Inserire un importo -11 (o)

Anno 2015

PATTO REGIONALIZZATO - VERTICALE ORDINARIO

(1) Variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)

Inserire un importo

0

(p)

Anno 2015

Anno 2016

Anno 2017

PATTO REGIONALIZZATO - ORIZZONTALE (2)

Variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)

Inserire un importo

0

(q)

Inserire un importo

0

(r)

Inserire un importo

0

(s)

Anno 2015

Anno 2016

Anno 2017

PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE (3)

Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012

Inserire un importo

0

(t)

Inserire un importo

0

(u)

Inserire un importo

0

(v)

Anno 2015

Anno 2016

Anno 2017

SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI DI SOLIDARIETA'

Inserire un importo

395

$(w)=(n)+(o)+(p)+(q)+(t)$

Inserire un importo

430

$(x)=(j)+(r)+(u)$

Inserire un importo

420

$(y)=(k)+(s)+(v)$

M076P001S004

Anno 2015

IMPORTO DELLA RIDUZIONE

DELL'OBIETTIVO

ai sensi del comma 122 dell'art. 1 della legge n. 220/2010

Inserire un importo

0

(z)

Anno 2015

VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER

FASE GESTIONI ASSOCIATE

4 SOVRACOMUNALI

(comma 6-bis dell'articolo 31 della legge n. 183/2011) (4)

Inserire un importo

0

(aa)

Anno 2015

Anno 2016

Anno 2017

Anno 2018

SALDO OBIETTIVO FINALE

Inserire un importo

395

$(ab)=(w)-(z)+(aa)$

Inserire un importo

430

$(ac)=(x)$

Inserire un importo

420

$(ad)=(y)$

Inserire un importo

380

$(ae)=(l)$

CALCOLO SALDO PROGRAMMATICO 2015 PREVISIONE

		Residui	accert	Totale
competenza	(+) Entrate titoli I-II-III (accert)		4.997,00	4.997,00
	entrate escluse ai fini del patto		-	
	(-) Spese titolo I (impegn)		3.900,00	3.900,00
	OBIETTIVO PARTE CORRENTE			1.097,00
Cassa	(+) Entrate titolo IV (riscossioni) al		400,00	400,00
	(-) Spese titolo II (pagamenti) al		1.100,00	1.100,00
	Saldo finanziario di parte capitale di cassa			- 700,00
	incassi e pagamenti esclusi (deroghe)			-
	obiettivo conto capitale			- 700,00
	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA attuale			397,00
Obiettivo da raggiungere in termini di competenza mista				395,00
OBIETTIVO RISPETTATO PERCHE MAGGIORE DI 0				€ 2

CALCOLO SALDO PROGRAMMATICO 2016 previsione

		Residui	accert	Totale
m p e t e n	(+) Entrate titoli I-II-III (accert)		5.000,00	5.000,00
	entrate escluse ai fini del patto		-	
	(-) Spese titolo I (impegn)		3.900,00	3.900,00
	OBIETTIVO PARTE CORRENTE			1.100,00
C a s s a	(+) Entrate titolo IV (riscossioni) al		400,00	400,00
	(-) Spese titolo II (pagamenti) al		1.000,00	1.000,00
	Saldo finanziario di parte capitale di cassa			- 600,00
	incassi e pagamenti esclusi (deroghe)			-
	obiettivo conto capitale			- 600,00
	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA attuale			500,00
Obiettivo da raggiungere in termini di competenza mista				430,00
OBIETTIVO RISPETTATO PERCHE MAGGIORE DI 0				€ 70

CALCOLO SALDO PROGRAMMATICO 2017 previsione			
	Residui	accert	Totale
m			
p		5.200,00	5.200,00
e		-	
t		4.000,00	4.000,00
e			
n			1.200,00
		500,00	500,00
C		1.250,00	1.250,00
a			
s			- 750,00
s			-
a			- 750,00
			450,00
			430,00
Obiettivo da raggiungere in termini di competenza mista			430,00
OBIETTIVO RISPETTATO PERCHE MAGGIORE DI 0			€ 20

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2015/2017, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

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 2013 e 2014:

	Rendiconto 2013	Rendiconto / assestamento 2014	Previsione 2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.360.000,00	1.279.661,00	1.292.000,00
I.M.U. recupero evasione		18.992,00	
I.C.I. recupero evasione	28.027,94	51.828,77	150.000,00
TASI		585.500,00	600.000,00
TASI recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	36.200,00	39.626,57	40.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	223.887,62	204.719,73	235.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	3.589,03	2.135,14	2.000,00
Totale categoria I	1.651.704,59	2.182.463,21	2.319.000,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	20.480,44	16.552,86	18.000,00
TARI + TARES	521.405,71	491.401,85	510.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	541.886,15	507.954,71	528.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.383,93	8.344,08	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	503.535,90	301.563,74	182.000,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	8.500,00
Totale categoria III	507.919,83	309.907,82	190.500,00
Totale entrate tributarie	2.701.510,57	3.000.325,74	3.037.500,00

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate (o 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 1.292.000,00, con una variazione di:

- euro - 68.000,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013
- euro 12.339,00 rispetto alla somma accertata per Imu nel rendiconto 2014.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 150.000,00.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente ha confermato con delibera n.17 del 04/06/2015 la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2015.

Il gettito è previsto in euro 237.000,00.

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 in euro 182.000,00 come da ultima pubblicazione del Ministero.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 510.000,00 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 è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe .

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 600.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal 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 18.000,00, tenendo conto degli anni precedenti.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 150.000,00 è fondata sulla base dei provvedimenti di accertamento già notificati.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Rapp. 2014/2013	Previsione 2015	Rapp. 2015/2014
Recupero evasione ICI/IMU	28.027,94	70.820,77	252,68%	150.000,00	211,80%
Recupero evasione TASI					
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	28.027,94	70.820,77	252,68%	150.000,00	211,80%

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stimato € 16.600,00 non essendo ancora disponibili i dati del Ministero.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 13.000,00 relativi al fondo disagio affitti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente è il seguente:

	Entrate/prov. prev. 2015	Spese/costi prev. 2015	% copertura 2015
Taxi sociale		4.150,00	0,00%
Trasporti	17.000,00	88.000,00	19,32%
Mensa dipendenti		6.000,00	0,00%
Mense scolastiche	80.000,00	69.500,00	115,11%
Totale	97.000,00	167.650,00	57,86%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 58 del 02/07/2015, allegata al bilancio, ha preso atto delle tariffe e verificato i limiti di copertura dei costi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in euro 210,00 come da trasferimento dall'Unione dei Comuni che gestisce direttamente il servizio.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 20.000 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

Cogeme spa, Vallecamonica Servizi spa e Consorzio Servizi Vallecamonica.

SPESE CORRENTI

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

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 - 2014
01 - Personale	609.926,03	623.729,48	619.776,08	-3.953,40
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	878.785,71	855.381,74	866.385,00	11.003,26
03 - Prestazioni di servizi	1.808.270,05	1.784.799,97	1.897.005,00	112.205,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.956,51	6.933,02	7.350,00	416,98
05 - Trasferimenti	524.867,71	885.968,70	890.340,00	4.371,30
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	221.929,92	202.173,54	181.363,12	-20.810,42
07 - Imposte e tasse	461.201,80	70.876,45	171.533,84	100.657,39
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	104.391,39	42.006,43	39.350,00	-2.656,43
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			40.000,00	40.000,00
11 - Fondo di riserva			20.596,63	20.596,63
Totale spese correnti	4.616.329,12	4.471.869,33	4.733.699,67	261.830,34

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 ammonta ad euro 608.872,69.

La spesa prevista per l'anno 2015, come si desume dal prospetto seguente, risulta inferiore alla media del trienni 2011 - 2013, così come previsto dalla vigente normativa:

		2011	2012	2013	2014	2015
TOTALE Personale	totale Personale comprese progettazioni	389.971,81	453.737,89	441.704,26	442.917,66	444.638,58
	totale indennità posizione	31.911,42	32.911,42	32.911,42	33.911,42	33.911,42
	totale oneri riflessi compresi oneri su progettazioni	115.164,57	126.437,72	129.146,21	128.336,05	126.100,00
	totale vestiario	780,41	720,83	301,84	351,77	400,00
TOTALE Imposta IRAP	totale Imposta IRAP	33.731,95	36.617,91	37.240,55	37.283,17	37.450,00
Altri oneri	totale Prestazioni	26.304,85	26.962,15	6.888,88	7.229,00	6.500,00
	Trasferimenti unione (polizia + altro)	20.594,73	74.461,27	94.091,72	76.000,00	71.500,00

Comune di Pian Camuno

	totale Oneri straordinari della gestione	5.300,39	-	-	-	-
	totale missioni/altri rimb	16.641,36	6.666,42	163,70	32,40	400,00
		640.401,49	758.515,61	742.448,58	726.061,47	720.900,00
	progettazioni	5.655,34	20.796,97	6.877,98	3.731,41	5.000,00
	oneri su progettazioni incl irap	1.826,65	6.717,95	2.156,98	1.205,22	2.000,00
	missioni				32,40	400,00
	formazione				625,00	500,00
	rimborso quota segretario	40.763,07	83.377,93	95.280,96	99.096,68	€ 90.000,00
	rimborso da comune di niardo comando rossana			7.145,69	-	€ 0,00
	rimborsi unione				-	
	ICI (inclusi oneri)	107,16	412,78	196,80	-	€ 500,00
						€ 0,00
	decurtazione spese derivanti dall'applicazione nuovo ccnl 2008/2009 (inclusi irap ed oneri)	14.523,17	14.523,17	13.627,31	13.627,31	€ 13.627,31
	totale	62.875,39	125.828,80	125.085,72	118.318,02	112.027,31
		577.526,10	632.686,81	617.362,86	607.743,45	608.872,69
		577.526,10	632.686,81	617.362,86	607.743,45	608.872,69
		577.526,10	632.688,92	617.362,86		
			609.192,63			

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese per il personale

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015
spesa intervento 01	598.363,95	605.165,13	604.650,00
spese incluse nell'int.03	6.888,88	7.229,00	6.500,00
irap	37.240,55	37.283,17	37.450,00
altre spese incluse	79.557,26	76.384,17	72.300,00
Totale spese di personale	722.050,64	726.061,47	720.900,00
spese escluse	104.687,78	118.318,02	111.527,31
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	617.362,86	607.743,45	609.372,69
Spese correnti	4.616.329,12	4.471.869,33	4.733.699,97
Incidenza % su spese correnti	13,37%	13,59%	12,87%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 74.700,00 per il 2015 , 54.700,00 per il 2016 e 54.700,00 per il 2017.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, la previsione per l'anno 2015 è la seguente:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	25.547,84	88,00%	3.065,74		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.804,19	50,00%	902,10		0,00
Formazione	1.102,76	50,00%	551,38	500,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	5.914,30	20,00%	4.731,44	4.520,00	0,00

Oneri straordinari della gestione corrente

Tra gli oneri straordinari della gestione corrente è stato previsto l'accantonamenti per indennità fine mandato per euro 7.678,93 sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011);

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato così calcolato:

anno 2015

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		726500			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		689,49			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4,495494	725810,51	32628,77	32628,77	4,495494
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,144727	418720	34103,6	34103,6	8,144727
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,872195	22100	1518,76	1518,76	6,872217
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,022076	600	0,13	0,13	0,021667
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0	20000	0	0	0
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	15,061383	90000	13555,24	13555,24	15,061378
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80,986357	0	0	0	0
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	321900	0	0	0
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0	358150	0	0	0
			81806,5		
		primo anno 36%	29450,34		
		accantonamento effettivo	40000		

anno 2016

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		703000			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4,495494	703000	31603,32	31603,32	4,495494
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,144727	435720	35488,2	35488,21	8,144728
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,872195	15200	1044,57	1044,57	6,872171
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,022076	600	0,13	0,13	0,021667
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0	20000	0	0	0
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	15,061383	91500	13781,17	13781,17	15,061388
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti		568500			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		568500			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80,986357	0	0	0	0

Comune di Pian Camuno

Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	130000	0	0	0
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0	363000	0	0	0
			81917,39		
		55%	45054,5645		
		effettivo	50.000,00		

anno 2017

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanziamanti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		698500			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4,495494	698500	31401,03	31401,02	4,495493
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,144727	449220	36587,74	36587,74	8,144726
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,872195	15200	1044,57	1044,57	6,872171
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,022076	600	0,13	0,13	0,021667
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0	20000	0	0	0
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	15,061383	94500	14233,01	14233,01	15,061386
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti		130000			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		130000			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80,986357	0	0	0	0
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	470000	0	0	0
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0	393000	0	0	0
			83266,48		
		70%	58286,536		
			60000		

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari a 0.44 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 746.156.16, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2015 sono finanziate con indebitamento per euro zero così distinto:

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
leasing	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
Totale	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2015 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

	importo
opere a scomputo di permesso di costruire	200000
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	
permuta	
project financing	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
Totale	200.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2015, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art. 1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

INDEBITAMENTO

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 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013		Euro	4.863.689,57
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	Euro	486.368,96
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	181.333,12
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	3,73%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	305.035,84

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2015	2016	2017
Interessi passivi	181.333,12	167.938,00	151.389,00
entrate correnti penultimo anno prec.	4.863.689,57	4.987.112,02	5.159.540,00
% su entrate correnti	3,73%	3,37%	2,93%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 181.333,12, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	5.836.305,91	5.427.751,63	5.013.143,79	4.808.775,67	4.353.600,67	3.954.778,67
Nuovi prestiti (+)	76.930,98		250.301,32			
Prestiti rimborsati (-)	-408.568,75	-414.607,84	-434.368,12	-455.175,00	-398.822,00	-371.804,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)	-76.916,51		-20.301,32			
Totale fine anno	5.427.751,63	5.013.143,79	4.808.775,67	4.353.600,67	3.954.778,67	3.582.974,67

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	241.070,09	221.929,92	202.173,54	181.333,00	167.938,00	151.389,00
Quota capitale	408.568,75	414.607,84	434.368,12	455.175,00	398.822,00	371.804,00
Totale fine anno	649.638,84	636.537,76	636.541,66	636.508,00	566.760,00	523.193,00

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria.

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.

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.037.500,00	2.916.000,00	2.902.000,00	8.855.500,00
Titolo II	167.720,00	157.120,00	154.120,00	478.960,00
Titolo III	1.954.320,00	1.941.620,00	1.956.420,00	5.852.360,00
Titolo IV	740.050,00	3.661.500,00	993.000,00	5.394.550,00
Titolo V	450.000,00	450.000,00	450.000,00	1.350.000,00
<i>Somma</i>	6.349.590,00	9.126.240,00	6.455.540,00	21.931.370,00
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo plurienn. vincolato	35.478,00			
Totale	6.385.068,00	9.126.240,00	6.455.540,00	21.931.370,00

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.733.700,00	4.615.918,00	4.640.736,00	13.990.354,00
Titolo II	746.156,00	3.661.500,00	993.000,00	5.400.656,00
Titolo III	905.212,00	848.822,00	821.804,00	2.575.838,00
<i>Somma</i>	6.385.068,00	9.126.240,00	6.455.540,00	21.966.848,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.385.068,00	9.126.240,00	6.455.540,00	21.966.848,00

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

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 è il seguente:

1. Entrate previsioni di competenza

DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI ANNO
	ANNO 2015	ANNO 2016	2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	29372,57	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6106,16	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00		
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3037500,00	2916000,00	2902000,00
Trasferimenti correnti	167720,00	157120,00	154120,00
Entrate extratributarie	1954320,00	1941620,00	1956420,00
Entrate in conto capitale	680050,00	1061500,00	993000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	855000,00	855000,00	855000,00
	6694590,00	6931240,00	6860540,00
TOTALE DELLE ENTRATE	6730068,73	6931240,00	6860540,00

2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4733599,67	4615817,9	4640635,95
		<i>di cui già impegnato*</i>	1941084,56	711578,28	673158,28
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	696156,16	3391500	943000
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	455212,90	398822,1	371804,05
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	855000,00	855000	855000
		<i>di cui già impegnato*</i>	3500,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	6739968,73	9261140,00	6810440,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	6739968,73	9261140,00	6810440,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	1944584,56	711578,28	673158,28
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00

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, 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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


L'ORGANO DI REVISIONE