

COMUNE DI TORGNON

Regione autonoma Valle d'Aosta

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Massimo SCARRONE)

v

29 MAR 2016

1321

INDICE

Premessa e verifiche preliminari	pag. 3
Accertamenti preliminari	pag. 5
Aspetti quantitativi dei controlli	pag. 5
Parere del revisore	pag. 13

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Torgon nominato con delibera consigliere n. 43 del 23/07/2015 Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 25/03/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 24/03/2016 con delibera n. 18 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:
 - a) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - b) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'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.
 - c) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - d) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - e) relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta comprensiva del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - f) 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);
 - g) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - h) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - i) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - j) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
 - k) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);

- l) 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,)
- m) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- n) 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;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
-
- 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 lo statuto ed 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 di previsione 2016/2018;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

Nell'anno 2015 l'ente non ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui non ha conseguito l'elaborazione del bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 non ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente non ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art. 24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

ASPETTI QUANTITATIVI DEI CONTROLLI

1) Il bilancio di previsione pareggia nelle seguenti cifre complessive:

- anno 2016 € 3.087.048,00
- anno 2017 € 2.997.048,00
- anno 2018 € 2.757.048,00

2) Le entrate correnti e le spese correnti presentano la seguente evoluzione rispetto agli accertamenti ed agli impegni dell'ultimo esercizio chiuso (2014) ed alle previsioni definitive dell'esercizio 2015:

Anni	2014	2015	2016	2017	2018
Entrate					
Tit. 1	1.091.416	1.141.130	1.148.000	1.148.000	1.148.000
Tit. 2	847.669	812.380	759.748	759.748	729.748
Tit. 3	539.780	433.300	328.900	328.900	328.900
Tot. Entrate correnti	2.478.865	2.386.810	2.236.648	2.236.648	2.206.648
Spese					
Tit. 1	1.926.287	1.980.750	1.978.300	1.949.150	1.913.950
Tot. Spese correnti	1.926.287	1.980.750	1.978.300	1.949.150	1.913.950
Differenza	552.578	406.060	258.348	287.498	292.698

3) Il quadro riassuntivo per l'anno 2016 risulta essere il seguente:

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	€ 1.148.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	€ 1.978.300,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate della Regione	€ 759.748,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€ 548.748,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	€ 328.900,00		
<i>Totale entrate correnti</i>	€ 2.236.648,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito	€ 424.400,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 0,00	<i>Titolo III</i> Spese per rimborso di prestiti	€ 134.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	€ 426.000,00	<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto di terzi	€ 426.000,00
<i>TOTALE ENTRATE ...</i>	€ 3.087.048,00	<i>TOTALE SPESE ...</i>	€ 3.087.048,00
Avanzo di amministrazione	€	Disavanzo di amministrazione	€
<i>Totale complessivo Entrate</i>	€ 3.087.048,00	<i>Totale complessivo Spese</i>	€ 3.087.048,00

4) Il confronto tra l'ammontare delle entrate correnti del titolo I – II – III con l'ammontare del titolo I della spesa, incrementato della quota capitale di ammortamento dei mutui di cui al titolo III, determina una situazione di previsione, rappresentata dai seguenti avanzi/disavanzi di gestione:

- € 124.348,00 per l'anno 2016
- € 148.098,00 per l'anno 2017
- € 166.698,00 per l'anno 2018

5) Le spese in conto capitale di cui al titolo II, sono regolarmente coperte dal titolo IV delle entrate (entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti), dal titolo V (Entrate derivanti da accensione di prestiti):

Gestione c/capitale	2016	2017	2018
Entrate Tit. IV	424.400,00	334.400,00	124.400,00
Entrate Tit. V	0,00	0,00	0,00
Avanzo di gestione	124.348,00	148.098,00	166.698,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	548.748,00	482.498,00	291.098,00
Spese in conto capitale	548.748,00	482.498,00	291.098,00
Differenziale	0,00	0,00	0,00

6) Risulta rispettato l'equilibrio tra entrate e spese da servizi per conto terzi.

7) Nelle spese correnti risulta iscritto il fondo di riserva che rientra nel limite del 2% fissato dall'art. 7 Regolamento Regionale 1/99 e che ammonta:

- anno 2016 € 10.000,00
- anno 2017 € 10.000,00
- anno 2018 € 10.000,00

8) Analisi delle entrate

Le entrate tributarie sono determinate tenendo conto delle risultanze degli anni precedenti e delle bozze di delibere in materia di IUC (imposta Unica Comunale), che incorpora IMU, TARI e TASI.

L'imposta di soggiorno prevede un'entrata annua di € 20.000,00.

Le entrate per contributi e trasferimenti comprendono il trasferimento regionale annuale per la finanza locale che è stato determinato in € 673.500,00 per il triennio 2016-2018 e con gli altri contributi e trasferimenti pubblici rappresenta circa il 27,42% delle entrate complessive (escluso il titolo VI).

Le entrate extratributarie derivano dalle disposizioni tariffarie del Comune, dai proventi dei fondi rustici e da dividendi in società partecipate. Sommate alle entrate del titolo I sono pari a € 6.296.739,72 e rappresentano circa il 55,50% delle entrate correnti (autonomia finanziaria).

Le entrate in conto capitale derivano principalmente contributi agli investimenti. Il titolo IV porta una previsione di € 424.400 per il 2016.

9) Analisi delle spese

Le spese correnti, pari ad € 1.978.300 nel 2016 rappresentano circa il 74,34% delle spese totali (escluso il titolo IV).

Le spese per il personale sono pari a € 532.800.

La consistenza del personale dell'Ente al 01/01/2015 ed al 01/01/2016 è la seguente:

Personale dell'Ente	2015		2016	
	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Posti in dotazione organica	Personale in servizio
Segretario Comunale	0	0	0	0
Incarichi per responsabili degli uffici e dei servizi	1	1	1	1
Personale degli uffici alle dirette dipendenze degli organi di direzione politica	0	0	0	0
Personale comparto T.I.	12	11	12	9,78
Personale comparto T.D.	0	0	0	0
TOTALE	13	12	13	10,78

Le componenti della spesa per il personale sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
-Retribuzione lorda del Segretario comunale	0	
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	342.100	
-Compensi per gli incarichi di responsabili degli uffici e servizi (minimo)	4.000	
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		X
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		X
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	47.000	
- Spese sostenute per il personale degli uffici alle dirette dipendenze degli organi di direzione politica		X
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		X
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le associazioni di comuni).		X
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	96.600	
- Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		X
- IRAP	29.200	
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.900	
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		X
- Altre spese		X
Totale	532.800	

Le spese sono ripartite secondo i seguenti programmi (spese 2016 in migliaia di Euro):

Descrizione Programmi	Valori
AMMINISTRAZIONE GENERALE, GESTIONE E CONTROLLO	1.007.100
ISTRUZIONE, CULTURA E SPORT	197.900
VIABILITA', TERRITORIO E AMBIENTE	444.000
INTERVENTI NEL CAMPO SOCIALE ED ECONOMICO	258.300
INVESTIMENTI	548.748
RIMBORSO PRESTITI	134.000
GESTIONE ASSOCIATA	71.000
TOTALE	2.661.048

Le spese in conto capitale per complessivi € 548.748,00 sono dettagliate nella Relazione previsionale e programmatica. Gli interventi principali riguardano:

- Progetto Tour Science ALCOTRA € 309.500,00;
- Costruzione pista MTB, fondo, ciaspole e slitta € 45.000,00;

Le spese per rimborso di prestiti derivano dai seguenti prestiti:

n°	descrizione	scadenza	Rate 2016		
			q. interessi	q. capitale	totale
1	Grosmaillé	2017	520,07	15.726,85	16.246,92
2	Cimitero	2019	1.680,37	9.289,54	10.969,91
3	SIRT	2018	558,23	10.679,31	11.237,54
4	SIRT	2019	243,40	4.946,18	5.189,58
5	Scuole elementari	2034	9.610,03	7.543,75	17.153,78
6	SIRT	2026	6.674,25	11.148,21	17.822,46
7	Autorimessa	2019	1.978,37	12.039,23	14.017,60
8	Cret e Chateau	2026	2.540,98	4.244,30	6.785,28
9	Comianaz	2024	4.186,52	9.546,12	13.732,64
10	Frazioni basse	2022	4.413,43	11.670,25	16.083,68
11	Riquai. area Musé	2029	2.687,00	3.368,20	6.055,20
12	Frazioni alte	2031	18.787,19	19.410,85	38.198,04
13	Area poliv. Mongnod	2030	7.021,86	8.007,34	15.029,20
14	SIRT	2031	7.082,87	6.288,65	13.371,52
totale			67.984,57	133.908,78	201.893,35

Percentuale di copertura dei servizi

La percentuale di copertura, da parte degli utenti, dei costi dei servizi pubblici e dei servizi a domanda individuale forniti dal comune, risulta essere la seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
	Entrate previste 2016	Uscite previste 2016	% copertura
Servizio rifiuti	€ 122.600,00	€ 122.000,00	99,51 %
Servizio idrico integrato	€ 62.000,00	€ 62.867,64	98,62 %

10) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il bilancio preventivo non prevede nel triennio 2016-2018 proventi da alienazioni di immobili comunali.

11) Patto di stabilità anno 2015

Il Comune non è soggetto alla normativa in tema di patto di stabilità.

PARERE DEL REVISORE

Per quanto sopra esposto e tenuto conto del parere in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, nonché del parere di legittimità espresso dal Segretario comunale, il Revisore dei conti, sulla base della documentazione relativa alla proposta di bilancio di previsione considera positivo il giudizio sulla congruità, coerenza ed attendibilità della documentazione ed esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio previsionale pluriennale 2016-2017-2018 corredato dalla relazione previsionale e programmatica, come proposto dalla Giunta Comunale.

Saint Vincent, li 25 marzo 2016

Il revisore dei conti
(Dot. Massimo SCARRONE)

