

COMUNE DI BARD

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dr. ODISIO Gianni Giuseppe

Sommario

| | |
|---|----|
| Verifiche preliminari | 3 |
| Previsioni di competenza | 6 |
| Titolo I - Entrate tributarie | 7 |
| Titolo II - Entrate da trasferimenti | 8 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 9 |
| Titolo IV e V - Entrate in conto capitale | 10 |
| Titolo I - Spese correnti | |
| Classificazione per intervento | 11 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 13 |
| Bilancio pluriennale 2016– 2018 | 14 |
| Patto di stabilità | 17 |
| Relazione previsionale e programmatica | 17 |
| Conclusioni | 18 |

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto *Odisio Gianni Giuseppe*, revisore ai sensi dell'art. 64 e seguenti del regolamento regionale n. 1/1999, nominato per il quinquennio 2015/2020 con delibera n. 18 del 19.05.2015:

- Ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2016/2018, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2016 con delibera n. 12;
- Ricevuti i relativi allegati obbligatori:
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - bilancio pluriennale 2016/2018;
 - rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2014);
 - programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 9 della legge regionale 20.06.1996 n. 12 inserito nella relazione previsionale e programmatica;
 - bozza delibere relative alla determinazione delle tariffe ed aliquote di imposta per i tributi locali e i servizi locali, nonché per i servizi a domanda individuale;
 - tabella piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari da approvarsi in sede di consiglio comunale, ai sensi della l.r. 24/2009, che verrà allegata alla delibera di approvazione del bilancio;
- Ricevuti i seguenti documenti messi a disposizione volontariamente:
 - prospetto dimostrativo dei mutui e dei prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - bilancio diviso per centri di costo;
 - elenco dei conti analitici.
- Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il regolamento regionale 1/1999;
- Visto lo statuto dell'ente;
- Visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera n. 09 del 29.06.2001;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Visto il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, che è negativo;
- Vista la legge regionale n. 19 del 11.12.2015, che tra l'altro ha stabilito gli schemi di bilancio adottabili in virtù dei processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio;
- Visto il D.lgs. 118/2011, che stabilisce modalità e decorrenza di applicazione delle disposizioni concernenti la nuova gestione finanziaria degli enti;
- Vista la legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) che prevede l'applicazione per tutti i comuni, con decorrenza dal 2016, della disciplina degli equilibri di bilancio e il divieto di aumentare tributi e addizionali rispetto alle tariffe in vigore nel 2015, fatta eccezione per la sola TARI;
- Vista la proroga al 31.03.2016 quale termine per l'approvazione del bilancio di previsione;

- Vista la disposizione regionale che prevede la destinazione dell'avanzo di amministrazione 2014 non vincolato e non applicato al bilancio 2015 alle spese per interventi di edilizia scolastica e a quelle in ambito socio-assistenziale;

L'organo di revisione, esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio sia stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del d.lgs. n. 267/00 e dei postulati dei principi contabili degli enti locali:

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------|
| ▪ UNITA' | ▪ PRUDENZA |
| ▪ ANNUALITA' | ▪ PAREGGIO FINANZIARIO |
| ▪ TRASPARENZA e VERIFICABILITA' | ▪ COMPLESSIVO |
| ▪ UNIVERSALITA' | ▪ COMPETENZA |
| ▪ INTEGRITA' | ▪ SIGNIFICATIVITA' e RILEVANZA |
| ▪ VERIDICITA' e ATTENDIBILITA' | ▪ EQUILIBRIO CORRENTE. |
| ▪ PUBBLICITA' | |

- L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2014 risulta in equilibrio.
- L'organo consiliare ha adottato il 29 ottobre 2015 la delibera n. 30 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.
- Nel corso del 2015 è stato applicato al bilancio l'avanzo non vincolato derivante dalla gestione 2014 per Euro 67.000,00 con 2 variazioni di bilancio. Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 23 del regolamento regionale 1/1999 per il finanziamento di spese d'investimento.
- Al 31.12.2015 il comune di Bard deteneva due partecipazioni societarie:
 - Celva Soc. Coop. (1,19 % del capitale sociale);
 - INVA S.p.a. (0,0098% del capitale sociale).
 In data 30.06.2015 è stata redatta delibera n. 20 per la ricognizione delle partecipazioni societarie.
- Il revisore rileva che in data 20.01.2016 con delibera n.5 la giunta comunale ha optato per l'adozione nel 2016 degli schemi di bilancio e rendiconto vigenti nel 2015, anche con funzione autorizzatoria. Essi verranno affiancati da quelli previsti dal D.Lgs. 267/2000 e 118/2011, i quali avranno funzione soltanto conoscitiva.
- Il comune di Bard ha siglato in data 31.08.2015 la convenzione quadro con i comuni di Hone, Pontboset e Champorcher per l'esercizio in forma associata delle funzioni e dei servizi comunali da svolgersi in ambito sovracomunale mediante costituzione di uffici associati, ai sensi della L.R. n.6/2014.
- Risulta rispettato l'equilibrio tra entrate e spese da servizi per conto terzi.
- Risulta adottata in data 13.04.2016 delibera n. 15 di GC per la destinazione dei proventi delle sanzioni per violazione al codice della strada.

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016 ed il riepilogo dei risultati differenziali (tabelle previste dal DRP n. 194/96) risultano come segue:

| Entrate | | Spese | |
|--|-------------------|--|-------------------|
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 90.284,87 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 555.589,67 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 398.399,75 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 72.859,92 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 57.588,27 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 72.859,92 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 254.500,00 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 254.500,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | |
| <i>Totale</i> | 873.632,81 | <i>Totale</i> | 882.949,59 |
| Avanzo di amministrazione | 9.316,78 | Disavanzo di amministrazione | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 882.949,59 | <i>Totale complessivo spese</i> | 882.949,59 |

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato.

| Risultati differenziali | | | |
|--|-----------------------|------------------------------------|--|
| A) Equilibrio economico finanziario | | La differenza di | |
| Entrate titoli I - II - III | (+) 546.272,89 | è finanziata con: | |
| AA vincolato a RAVA 19/2015 | (+) 9.316,78 | | |
| Spese correnti | (-) <u>555.589,67</u> | 1) quote di oneri di | |
| <i>Differenza</i> | - | urbanizzazione (..... %) | |
| Quote di capitale | | 2) mutuo per debiti fuori bilancio | |
| di ammortamento dei mutui | (-) - | 3) avanzo di amministrazione | |
| <i>Differenza</i> | - | per debiti fuori bilancio | |
| B) Equilibrio finale | | | |
| Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV) | (+) 628.449,59 | | |
| Spese finali (disav. + titolo I + II) | (-) <u>628.449,59</u> | | |
| Finanziare | (-) - | | |
| Saldo netto da: | | | |
| Impiegare | (+) - | | |

L'importo da impiegare corrisponde alla quota di ammortamento dei mutui e la differenza economica all'avanzo economico.

PREVISIONI DI COMPETENZA

| <i>Entrate</i> | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive esercizio 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|--|-------------|--------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Titolo I | | | | | |
| Entrate tributarie | <i>Euro</i> | 79.978,65 | 95.852,54 | 95.852,54 | 90.284,87 |
| Titolo II | | | | | |
| Entrate da contributi e trasferimenti correnti | <i>Euro</i> | 473.638,32 | 453.497,17 | 453.497,17 | 398.399,75 |
| Titolo III | | | | | |
| Entrate extratributarie | <i>Euro</i> | 51.195,97 | 57.542,27 | 57.542,27 | 57.588,27 |
| Titolo IV | | | | | |
| Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | <i>Euro</i> | 88.777,35 | 83.491,77 | 83.491,77 | 72.859,92 |
| Titolo V | | | | | |
| Entrate derivanti da accensioni di prestiti | <i>Euro</i> | | | | |
| Titolo VI | | | | | |
| Entrate da servizi per conto di terzi | <i>Euro</i> | 86.101,66 | 234.500,00 | 234.500,00 | 254.500,00 |
| <i>Totale</i> | <i>Euro</i> | 779.691,95 | 924.883,75 | 924.883,75 | 873.632,81 |
| Avanzo applicato | <i>Euro</i> | | | 67.000,00 | 9.316,78 |
| Totale entrate | <i>Euro</i> | 779.691,95 | 924.883,75 | 991.883,75 | 882.949,59 |

| <i>Spese</i> | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive esercizio 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|-----------------------------------|-------------|---------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Disavanzo applicato | <i>Euro</i> | | | | |
| Titolo I | | | | | |
| Spese correnti | <i>Euro</i> | 503.271,69 | 551.228,86 | 558.228,86 | 555.589,67 |
| Titolo II | | | | | |
| Spese in conto capitale | <i>Euro</i> | 466.744,40 | 139.154,89 | 199.154,89 | 72.859,92 |
| Titolo III | | | | | |
| Spese per rimborso di prestiti | <i>Euro</i> | | | | |
| Titolo IV | | | | | |
| Spese per servizi per conto terzi | <i>Euro</i> | 86.101,66 | 234.500,00 | 234.500,00 | 254.500,00 |
| Totale spese | <i>Euro</i> | 1.056.117,75 | 924.883,75 | 991.883,75 | 882.949,59 |

In merito alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio l'organo di revisione osserva che i dati previsti risultano attendibili.

Il titolo VI dell'entrate ed il titolo IV della spesa subiscono un notevole incremento rispetto al 2014 in conseguenza della nuova normativa sullo split payment, che obbliga l'ente locale a introitare e successivamente versare l'IVA sulle forniture direttamente allo Stato.

Si osserva una notevole contrazione dei titoli legati agli investimenti, a causa della contrazione delle risorse disponibili.

Si invita il comune a monitorare costantemente la spesa e l'entrata, alla luce delle normative in continua evoluzione.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

| | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive esercizio 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|--|-------------|------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| Imposta comunale sulla pubblicità | <i>Euro</i> | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 |
| Addizionale Energia Elettrica | <i>Euro</i> | | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Recupero tributi anni pregressi | <i>Euro</i> | | | | |
| Imposta di soggiorno | <i>Euro</i> | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| I.U.C. - IMU | <i>Euro</i> | 36.085,85 | 49.433,00 | 49.433,00 | 49.433,00 |
| Categoria 1: Imposte | <i>Euro</i> | 42.105,85 | 56.953,00 | 56.953,00 | 56.953,00 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche (T.O.S.A.P.) | <i>Euro</i> | 2.973,26 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| I.U.C. TASI | <i>Euro</i> | 10.567,67 | 10.567,67 | 10.567,67 | 5.000,00 |
| I.U.C. - TARI | <i>Euro</i> | 24.331,87 | 24.331,87 | 24.331,87 | 24.331,87 |
| Categoria 2: Tasse | <i>Euro</i> | 37.872,80 | 38.899,54 | 38.899,54 | 33.331,87 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | <i>Euro</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri tributi propri | <i>Euro</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | <i>Euro</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate tributarie | <i>Euro</i> | 79.978,65 | 95.852,54 | 95.852,54 | 90.284,87 |

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

La legge di stabilità per l'anno 2016 (L. 208/2015), in ambito di fiscalità locale, non ha modificato le disposizioni approvate lo scorso anno con l'introduzione della imposta unica comunale (IUC) così suddivisa:

1. IMU: imposta comunale propria dovuta da tutti i proprietari (o titolari di diritto reale di godimento) di immobili.
2. TARI: tassa sui rifiuti
3. TASI: tassa sui servizi indivisibili comunali, come l'illuminazione, manutenzione delle strade ecc...

Tale legge ha inoltre sospeso per il 2016 l'efficacia delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono l'aumento dei tributi e delle addizionali fatta eccezione per la tassa sui rifiuti (TARI).

Il Comune ha stabilito per l'esercizio 2016:

- di applicare l'imposta di soggiorno;
- di disporre l'adeguamento dell'aliquota della TASI per le prime case, pari a 0.

Imposta municipale unica

| | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|---------------------------------------|----------------------------|--|---|--|
| Abitanti al 31.12. | 122 | 120 | 120 | 119 |
| Aliquota prima abitazione (per mille) | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 4,00 |
| aliquota ordinaria (per mille) | 7,60 | 7,60 | 7,60 | 7,60 |
| Aliquota immobili accatastati in D | 7,60 | 7,60 | 7,60 | 7,60 |
| Gettito IMU | 36.085,85 | 49.433,00 | 49.433,00 | 49.433,00 |
| Gettito per abitante | 295,79 | 411,94 | 411,94 | 415,40 |
| Gettito per punto di aliquota | 4.748,14 | 6.504,34 | 6.504,34 | 6.504,34 |
| Gettito per punto per abitante | 38,92 | 54,20 | 54,20 | 54,66 |

Il revisore, inoltre, evidenzia che le entrate relative all'IMU comprendo anche la parte che dovrà essere destinata allo Stato ai sensi dell'art. 13 comma 17 DL. 201 del 2011 (Legge stabilità) la cui previsione ammonta ad euro 2.000,00 (cdc 121).

Si evidenzia che per il 2016, come prevede la normativa, non è prevista IMU sulla prima casa.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente non ha applicato l'addizionale IRPEF.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

| | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|--|-------------|----------------------------|--|---|--|
| Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | <i>Euro</i> | | | | |
| Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | <i>Euro</i> | 436.834,38 | 412.197,17 | 412.197,17 | 357.099,75 |
| Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate | <i>Euro</i> | | | | |
| Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz. | <i>Euro</i> | | | | |
| Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | <i>Euro</i> | 36.803,94 | 41.300,00 | 41.300,00 | 41.300,00 |
| Totale | <i>Euro</i> | 473.638,32 | 453.497,17 | 453.497,17 | 398.399,75 |

La categoria 2[^] vede una diminuzione in quanto il trasferimento regionale senza vincolo ha subito una decurtazione.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

| | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|--|------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici | Euro | 280,20 | 780,00 | 796,00 | 796,00 |
| Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente | Euro | 23.500,07 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti | Euro | 3.541,07 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | Euro | | | | |
| Categoria 5°: Proventi diversi | Euro | 23.874,63 | 26.762,27 | 26.762,27 | 26.762,27 |
| Totale | Euro | 51.195,97 | 57.542,27 | 57.558,27 | 57.558,27 |

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

| Servizi a domanda individuale | | | | |
|-------------------------------|------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | | Entrate previste 2016 | Spese previste nel 2016 | % di copertura 2016 |
| mensa scolastica | Euro | | 7.000,00 | |

Il comune non ha attivato alcun servizio di trasporto scolastico, mentre corrisponde un trasferimento al comune di Hone per il servizio di mensa scolastica. Gli utenti inoltre pagano una quota direttamente al comune di Hone.

| Servizi indispensabili | | | | |
|------------------------|------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | | Entrate previste 2016 | Spese previste nel 2016 | % di copertura 2016 |
| Rifiuti | Euro | 24.351,00 | 24.351,00 | 100% |

È garantita la copertura del 100% dei servizi indispensabili come prevede la norma.

La "Unité des Communes Mont Rose" si occupa per i comuni del servizio idrico. Pertanto il Comune non introita alcuna cifra dai cittadini e non si occupa delle tariffe.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

I proventi di beni dell'ente sono previsti in euro 22.000,00, interamente per fitti reali di fabbricati.

Categoria 3°: Interessi attivi

Gli interessi su anticipazioni e crediti sono pari ad euro 8.000,00.

Categoria 5°: Proventi diversi

La previsione ammonta ad euro 26.792,27 di cui la voce principale sono euro 15.262,27 per sovracanonici sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | | |
|---|-------------|------------------|
| <i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i> | <i>Euro</i> | 500,00 |
| <i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i> | <i>Euro</i> | |
| <i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i> | <i>Euro</i> | |
| <i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i> | <i>Euro</i> | 71.359,92 |
| <i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i> | <i>Euro</i> | 1.000,00 |
| <i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i> | <i>Euro</i> | |
| Totale | Euro | 72.859,92 |
| TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | |
| <i>Categoria 1: Anticipazione di cassa</i> | <i>Euro</i> | |
| <i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i> | <i>Euro</i> | |
| <i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i> | <i>Euro</i> | |
| <i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i> | <i>Euro</i> | |
| Totale | Euro | |
| (+) Avanzo di amministrazione | <i>Euro</i> | |
| (+) Risorse correnti destinate a investimenti | <i>Euro</i> | |
| (-) Quota concessioni edilizie destinate alla gestione corrente | <i>Euro</i> | |
| (-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio | <i>Euro</i> | |
| Altro | <i>Euro</i> | |
| Totale risorse per investimenti | Euro | 72.859,92 |
| TITOLO II - Spese in conto capitale | Euro | 72.859,92 |

In relazione alle spese in conto capitale previste si rileva la coerenza con quanto indicato nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici allegato alla relazione previsionale e programmatica alla quale si rimanda per l'analisi ai punti successivi.

Non risultano posizioni debitorie con banche e istituti di credito e pertanto il comune di Bard potrebbe assumere nuovi mutui. Tuttavia, in via prudenziale, il revisore sconsiglia di aumentare l'indebitamento del Comune.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 e della L.R. del 20 gennaio 2005 n.1 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|------|------|------|------|
| Residuo debito | - | - | - | - |
| Nuovi prestiti | | | | |
| Prestiti rimborsati | | | | |
| Estinzioni anticipate | | | | |
| Altre variazioni +/- | | | | |
| <i>Totale fine anno</i> | - | - | - | - |

| Verifica della capacità di indebitamento 2016 | |
|---|-----------------|
| A) Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2014 | Euro 604.812,94 |
| B) Titolo I, Titolo II (20% Titolo II traferimenti senza vincolo) e Titolo III | Euro 225.902,28 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi: 4% | Euro 9.036,09 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro |
| Incidenza percentuale su B) | % |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | Euro 9.036,09 |

Anticipazioni di cassa

Il tesoriere, ai sensi dell'art. 60 del Regolamento regionale n. 1/99, previa deliberazione dell'ente locale, concede anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti, per i Comuni, ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Tale limite per il comune di Bard per il 2016 è di euro 151.203,24.

Il comune non ha previsto il ricorso all'anticipazione di cassa.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

La struttura delle spese correnti si articola in tre livelli: 1. Titolo, 2. Programmi, 3. Progetti.

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2014 e con le previsioni dell'esercizio 2015 (originarie e definitive) è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | | |
|---|--|-----------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive 2015 | Bilancio di previsione 2016 | |
| 01 - | Personale | Euro | 209.921,87 | 212.526,06 | 212.526,06 | 219.150,00 |
| 02 - | Acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi | Euro | 128.338,01 | 181.433,20 | 187.644,65 | 173.995,92 |
| 03 - | Trasferimenti correnti | Euro | 86.851,27 | 129.319,60 | 134.319,60 | 130.643,96 |
| 04 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | Euro | | | | |
| 05 - | Altre spese correnti | Euro | 78.160,54 | 21.950,00 | 21.950,00 | 21.600,00 |
| 06 - | Fondo di riserva | Euro | | 6.000,00 | 1.788,55 | 10.199,79 |
| Totale spese correnti | | Euro | 503.271,69 | 551.228,86 | 558.228,86 | 555.589,67 |

INTERVENTO 01 - Personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2016, riferito a n. 5 dipendenti a tempo indeterminato è pari ad euro 219.150 e tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Abitanti al 31.12. | 122 | 120 | 119 |
| Dipendenti al 31.12 (ragguagliati ad anno) | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Costo del personale (1) (Euro) | 209.921,87 | 212.526,06 | 219.150,00 |
| Rapporto abitanti / dipendenti | 24 | 24 | 24 |
| Costo medio per dipendente | 41.984,37 | 42.505,21 | 43.830,00 |

(1): comprensivo di retribuzioni lorde, oneri a carico dell'ente, indennità per incarico di responsabile.

Il costo del personale è sostanzialmente statico.

Per quanto concerne la consistenza del personale dell'ente, si riporta di seguito una tabella riepilogativa contenente il numero di personale impiegato.

| Personale dell'Ente | 2015 | | 2016 | |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Posti in dotazione organica | Personale in servizio | Posti in dotazione organica | Personale in servizio |
| Segretario Comunale | 0 | 0,33 | 0 | 0,33 |
| Incarichi per responsabili degli uffici e dei servizi | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Personale comparto T.I. | 7 | 5 | 7 | 5 |
| Personale comparto T.D. | | | | |
| TOTALE | 7 | 5,33 | 7 | 5,33 |

Vi è da sottolineare che:

- il Segretario Comunale, è presente a Bard al 33% come da convenzione con Hone, Pontbosete e Champorcher. Il trasferimento da Bard a Hone è pari a € 46.239;

- Convenzione con il Comune di Pontboset per ufficio tecnico al 50%, che prevede l'introito a Bard di un trasferimento di € 34.000,00;
- Convenzione con il Comune di Fontainemore per polizia locale al 20% (a Fontainemore), che prevede l'introito a Bard di un trasferimento di € 6.000,00;

L'incidenza della spesa di personale complessiva, pari ad Euro 219.150,00 (non rettificata coi trasferimenti in entrata ed in uscita) sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

| Bilancio previsione 2014 | Bilancio previsione 2015 | Bilancio previsione 2016 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | 39% |

INTERVENTO 03 - Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti sono in linea rispetto agli esercizi precedenti. È qui inserito l'avanzo di amministrazione non vincolato 2014 non applicato al bilancio 2015 che sarà necessario trasferire alla Regione.

INTERVENTO 04 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Il comune non corrisponde oneri finanziari, non avendo posizioni debitorie accese.

INTERVENTO 06 – Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 10.199,79, rientra nei limiti previsti dall'articolo 7 del Regolamento regionale n. 1/99 (non superiore al 2% del totale delle spese correnti) ed è pari allo 1,84 % delle spese correnti previste per il 2016.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 72.859,92, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Per il dettaglio delle spese si riporta alla Relazione previsionale programmatica per il triennio 2016-2017-2018.

Classificazione delle spese in conto capitale per intervento

| | | Rendiconto 2014 | Bilancio di previsione 2015 | Previsioni definitive esercizio 2015 | Bilancio di previsione 2016 |
|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| 01 - | Costituzione di capitali fissi | Euro 466.744,40 | 199.154,89 | 199.154,89 | 52.859,92 |
| 02 - | Trasferimenti in conto capitale | Euro | | | 20.000,00 |
| 03 - | Partecipazioni e conferimenti | Euro | | | |
| Totale spese conto capitale | | Euro 466.744,40 | 199.154,89 | 199.154,89 | 72.859,92 |

La diminuzione della spesa in conto capitale è dovuta alla diminuzione delle risorse in entrata, alla riduzione dei trasferimenti dalla Regione Valle d'Aosta per investimenti, che per il 2016 si azzerano.

BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 5 del regolamento regionale n. 1/99.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in titoli, centri di spesa ed interventi.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del d.lgs. n. 267/00 e dei postulati dei principi contabili degli enti locali, escluso quello dell'annualità;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 19, comma 7 del Regolamento regionale;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici indicato nella relazione previsionale e programmatica

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2016-2018 suddivise per titoli:

| <i>Entrate</i> | | <i>Previsione 2016</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> | <i>Totale triennio</i> |
|------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo I | <i>Euro</i> | 90.284,87 | 90.284,87 | 90.284,87 | 270.854,61 |
| Titolo II | <i>Euro</i> | 398.399,75 | 398.399,75 | 398.399,75 | 1.195.199,25 |
| Titolo III | <i>Euro</i> | 57.588,27 | 56.588,27 | 56.588,27 | 170.764,81 |
| Titolo IV | <i>Euro</i> | 72.859,92 | 72.859,92 | 72.859,92 | 218.579,76 |
| Titolo VI | <i>Euro</i> | 254.500,00 | 254.500,00 | 254.500,00 | 763.500,00 |
| <i>Somma</i> | <i>Euro</i> | 873.632,81 | 872.632,81 | 872.632,81 | 2.618.898,43 |
| Avanzo applicato | <i>Euro</i> | 9.316,78 | | | 9.316,78 |
| Totale | <i>Euro</i> | 882.949,59 | 872.632,81 | 872.632,81 | 2.628.215,21 |

| <i>Spese</i> | | <i>Previsione 2016</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> | <i>Totale triennio</i> |
|---------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo I | <i>Euro</i> | 555.589,67 | 545.272,89 | 545.272,89 | 1.646.135,45 |
| Titolo II | <i>Euro</i> | 72.859,92 | 72.859,92 | 72.859,92 | 218.579,76 |
| Titolo IV | <i>Euro</i> | 254.500,00 | 254.500,00 | 254.500,00 | 763.500,00 |
| <i>Somma</i> | <i>Euro</i> | 882.949,59 | 872.632,81 | 872.632,81 | 2.628.215,21 |
| Disavanzo di amm.ne | <i>Euro</i> | | | | |
| Totale | <i>Euro</i> | 882.949,59 | 872.632,81 | 872.632,81 | 2.628.215,21 |

Bilancio pluriennale: equilibrio parte corrente

| | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Totale triennio |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

Entrate

| | | | | | |
|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo I - II - III | <i>Euro</i> | 546.272,89 | 545.272,89 | 545.272,89 | 1.636.818,67 |
| Avanzo per RAVA | | 9.316,78 | | | 9.316,78 |
| Totale | <i>Euro</i> | 555.589,67 | 545.272,89 | 545.272,89 | 1.646.135,45 |

Spese

| | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo I - Spese correnti | <i>Euro</i> | 555.589,67 | 545.272,89 | 545.272,89 | 1.646.135,45 |
| Titolo III - Rimborso quote capitale di mutui e prestiti * | <i>Euro</i> | | | | |
| Totale | <i>Euro</i> | 555.589,67 | 545.272,89 | 545.272,89 | 1.646.135,45 |
| Differenza | <i>Euro</i> | | | | |

Finanziata con:

| | | | | | |
|---|--------------------|--|--|--|--|
| Quota oneri di urbanizzazione (%) | <i>Euro</i> | | | | |
| Mutuo per debiti fuori bilancio | <i>Euro</i> | | | | |
| Avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio | <i>Euro</i> | | | | |
| Trasferimento dal BIM per investimenti | <i>Euro</i> | | | | |
| TOTALE | <i>Euro</i> | | | | |

* Il dato riportato nel titolo III è stato depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Investimenti bilancio pluriennale

Titolo II

| | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Totale triennio |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

Spese in conto capitale

| | | | | | |
|------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Programma n.5 | <i>Euro</i> | 72.860,00 | 72.860,00 | 72.860,00 | 218.580,00 |
| Programma n. ... | <i>Euro</i> | | | | |
| Totale | <i>Euro</i> | 72.860,00 | 72.860,00 | 72.860,00 | 218.580,00 |

Gli investimenti principali del 2016 sono relativi al miglioramento della viabilità del borgo e alla ristrutturazione della caserma vigili del fuoco.

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

| | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Totale triennio |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

Titolo IV

| | | | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Alienazione di beni patrimoniali | Euro | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 1.500,00 |
| Trasferimenti c/capitale dallo Stato | Euro | | | | |
| Trasferimenti c/capitale dalla Regione | Euro | | | | |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | Euro | 71.359,92 | 71.359,92 | 71.359,92 | 214.079,76 |
| Trasferimenti da altri soggetti | Euro | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 3.000,00 |
| Totale | Euro | 72.859,92 | 72.859,92 | 72.859,92 | 218.579,76 |

Titolo V

| | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Anticipazioni di cassa | Euro | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | Euro | | | | |
| Assunzione di mutui | Euro | | | | |
| Emissione di prestiti obbligazionari | Euro | | | | |
| Totale | Euro | | | | |
| Differenza di parte corrente | Euro | | | | |
| - Quota conc. edilizie | Euro | | | | |
| Totale entrate | Euro | 72.859,92 | 72.859,92 | 72.859,92 | 218.579,76 |
| Totale spese | Euro | 72.859,92 | 72.859,92 | 72.859,92 | 218.579,76 |

Per l'anno 2016 le previsioni di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, in conformità alle disposizioni di principio di cui all'art. 6 commi da 7a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010, sono le seguenti:

| Tipologia esemplificativa della spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Previsione massima | Riduzione effettuata | Previsione 2016 |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|----------------------|-----------------|
| Studi e consulenze | € 3.928,54 | 80,00% | € 785,71 | 100% | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | € 28.544,21 | 80,00% | € 5.708,84 | 89% | € 3.000,00 |
| Sponsorizzazioni | € - | 100,00% | € - | | |
| Missioni | € - | 50,00% | € - | #DIV/0! | |
| Formazione | € 1.000,00 | 50,00% | € 500,00 | 50% | € 500,00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture. | € 6.688,00 | 20,00% | € 1.337,60 | 46% | € 3.637,00 |

Si invita il comune a rispettare i singoli vincoli in fase di rendiconto.

In particolare si invita il consiglio a voler monitorare la sezione autovetture riducendo ulteriormente la spesa.

PATTO DI STABILITA'

Il Revisore rileva come la norma sul Patto di Stabilità, contenuta nella delibera di giunta regionale approvata in data 20 febbraio 2015 n. 253 facesse ricadere soltanto sui comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti l'onere di monitorare il patto di stabilità con "saldo finanziario di competenza mista".

Ciò escludeva il Comune di Bard dagli obblighi di "saldo obiettivo".

Il Comune inoltre, non avendo posizione aperte per mutui o debiti bancari, non monitora il saldo debitorio.

Ad oggi i comuni sono in attesa delle indicazioni operative in merito alla regolamentazione della disciplina degli equilibri di bilancio, in attuazione delle disposizioni della legge n. 243/2012 per il concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica.

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica approvata dall'organo esecutivo è stata redatta in base agli schemi approvati con la deliberazione della Giunta Regionale n. 2328 del 24.06.2002.

La legge Regionale 19/2015, al comma 7 dell'articolo 31, stabilisce l'abrogazione degli articoli 9 e 15 della l.r. 48/1995, con la conseguenza che la RPP non deve più essere trasmessa alla struttura regionale competente e non è più soggetta all'analisi e alla valutazione della Commissione tecnica.

In particolare per le "entrate" la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento dell'ente, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli;

Per la parte "spesa" la relazione è redatta per programmi, comprende i programmi indicati nel bilancio, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

La relazione è suddivisa in 4 sezioni:

1. caratteristiche generali del territorio, della popolazione, dell'economia insediata, degli elementi organizzativi e delle strutture dell'ente.
2. le risorse.
3. gli impieghi e le schede di programma.
4. i lavori pubblici ed il programma di previsione triennale corredato del piano operativo annuale.

A tal proposito il documento indica:

- le priorità e le azioni da intraprendere;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il collaudo delle opere;
- esecuzione di lavori urgenti, indagini, studi ed aggiornamento programma.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene idoneo il contenuto della relazione previsionale e programmatica.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2016/2018 e sui documenti allegati.

Saint Christophe, 20/04/2016

L'organo di revisione

Dr. Odisio Gianni Giuseppe

