

COMUNE DI SEGRATE

Provincia di Milano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

MANCINI Francesco

RAMPINI Carlo

ROMANELLI Maria Addolorata

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Francesco Mancini, Carlo Rampini, Maria A. Romanelli, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 07/02/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2012 delle 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, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - 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 dell'addizionale comunale Irpef;
 - la proposta di delibera del Consiglio delle aliquote base dell'I.M.U
 - la proposta di delibera di consiglio delle aliquote del nuovo tributo TASI;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - 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);

- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 07/02/2014

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Nel corso del 2012 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	28.073.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	34.615.700,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	660.600,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	7.760.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.976.000,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	9.560.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.275.900,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.065.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.065.000,00
Totale	47.334.600,00	Totale	47.716.600,00
Avanzo di amministrazione vincolato 2013	382.000,00	Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
Totale complessivo entrate	47.716.600,00	Totale complessivo spese	47.716.600,00

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (avanzo+ titoli I,II,III e IV)	+	44.651.600,00
spese finali (titoli I e II)	-	42.375.700,00
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	2.275.900,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Assestato 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	28.984.957,02	24.885.900,00	28.073.000,00
Entrate titolo II	1.193.537,53	4.134.100,00	660.600,00
Entrate titolo III	9.434.047,85	7.117.600,00	5.976.000,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	39.612.542,40	36.137.600,00	34.709.600,00
(B) Spese titolo I	31.979.847,35	35.301.500,00	34.615.700,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.782.258,54	2.233.100,00	2.275.900,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	4.850.436,51	-1.397.000,00	-2.182.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	947.000,00	182.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	450.000,00	2.000.000,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	2.000.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	4.850.436,51	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Assestato 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	2.001.820,12	5.226.000,00	9.560.000,00
Entrate titolo V **	0,00		
(M) Totale titoli (IV+V)	2.001.820,12	5.226.000,00	9.560.000,00
(N) Spese titolo II	2.001.820,12	5.494.500,00	7.760.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00		0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		718.500,00	200.000,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	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:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Contributo regionale sostegno affitto	13.000,00	13.000,00
Contributi trasferimento fondo bandi del commercio	30.000,00	30.000,00
Contributi regionali a privato eliminazione barriere architettoniche	15.000,00	15.000,00
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	1.000.000,00	500.000,00
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione vincolato 2013	200.000,00	
- alienazione di beni	1.470.000,00	
- contributo permesso di costruire	6.070.000,00	
concessioni cimiteriali	20.000,00	
Totale mezzi propri		7.760.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
Totale mezzi di terzi		-
TOTALE RISORSE		7.760.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		7.760.000,00

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto:

- vincolato per spese correnti € 182.000,00
- vincolato per investimenti € 200.000,00

L'avanzo previsto nel bilancio 2014 applicato per il finanziamento di:

	Preventivo 2014		Preventivo 2014
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	182.000,00	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	200.000,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	182.000,00	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	200.000,00

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	27.893.000,00	27.873.000,00
Entrate titolo II	623.600,00	581.600,00
Entrate titolo III	5.754.000,00	5.707.000,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	34.270.600,00	34.161.600,00
(B) Spese titolo I	31.959.600,00	31.818.200,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.311.000,00	2.343.400,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		0,00
-contributo per permessi di costruire		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV		
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	0,00	0,00
(N) Spese titolo II	13.030.000,00	4.578.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	13.030.000,00	4.578.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

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 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 Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con delibera n. 103 del 15/10/2013 e modificato con delibera di G.C. n. 21 del 10/02/2014

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità (delibera di G.C. n. 75 del 24/06/2013)

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi con scomputo di oneri di urbanizzazione.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

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. 74 del 31/05/2012 e modificato con atto di giunta n. 103 del 19/07/2013. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della 448/01.

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 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 (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. 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:

1. spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	34.789.335,57	
2010	34.811.136,58	
2011	33.816.136,58	34.472.202,91

2. saldo obiettivo (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	34.472.202,91	15,07	5.194.960,98
2015	34.472.202,91	15,07	5.194.960,98
2016	34.472.202,91	15,62	5.384.558,09

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	Patto regionale orizzontale	Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti	Saldo obiettivo rideterminato ai sensi DM 10/02/2014
2014	5.194.960,98	1.132.365,98	19.000,00	4.081.595,00	4.185.309,00
2015	5.194.960,98	1.132.365,98	19.000,00	4.081.595,00	4.081.595,00
2016	5.384.558,09	1.132.365,98		4.252.192,11	4.252.192,00

Obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	34.709.600,00	34.270.600,00	34.161.600,00
spese correnti prev. impegni	34.615.700,00	31.959.600,00	31.818.200,00
differenza	93.900,00	2.311.000,00	2.343.400,00
obiettivo di parte corrente	93.900,00	2.311.000,00	2.343.400,00
previsione incassi titolo IV	9.000.000,00	5.000.000,00	4.500.000,00
previsione pagamenti titolo II	4.900.000,00	3.200.000,00	2.500.000,00
differenza	4.100.000,00	1.800.000,00	2.000.000,00
obiettivo di parte c. capitale	4.100.000,00	1.800.000,00	2.000.000,00
OBIETTIVO 2014 PREVISTO	4.193.900,00	4.111.000,00	4.343.400,00

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	4.193.900,00	4.185.309,00
2015	4.111.000,00	4.081.595,00
2016	4.343.400,00	4.252.192,00

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato considerando la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II.

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.

<p style="text-align: center;">VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014</p>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 ed all'assestato 2013:

	Rendiconto	Assestato	Bilancio di previsione
	2012	2013	2014
I.M.U.	14.824.715,36	10.985.500,00	14.100.000,00
TASI - Tassa sui servizi comunali			2.560.000,00
I.C.I. recupero evasione	1.104.566,47	750.000,00	570.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.348.708,54	1.300.000,00	1.100.000,00
Addizionale consumo energia elettrica	9.525,20		
Addizionale I.R.P.E.F.	2.865.358,50	2.700.000,00	2.770.000,00
Compartecipazione Iva			
Altre imposte	10.863,72	10.000,00	10.000,00
Categoria 1: Imposte	20.163.737,79	15.745.500,00	21.110.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	154.420,87	150.000,00	140.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	5.007.919,10		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	632.391,68		
TARES		5.678.400,00	
TARI			5.743.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	717.420,20	850.000,00	550.000,00
Categoria 2: Tasse	6.512.151,85	6.678.400,00	6.433.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	59.155,00	60.000,00	30.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.249.912,38		
Fondo solidarietà comunale		2.402.000,00	500.000,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	2.309.067,38	2.462.000,00	530.000,00
Totale entrate tributarie	28.984.957,02	24.885.900,00	28.073.000,00

Tasi

Il nuovo tributo è paramentrato all' effettiva fruizione del servizio da parte dell' utilizzatore dell' immobile attraverso l' individuazione analitica dei servizi indivisibile e dei relativi costi alla cui copertura la TASI è diretta.

I servizi indivisibili individuati dall' ente sono i seguenti:

Servizi Indivisibili

<u>Illuminazione Pubblica</u>		961.000,00
Utenze	645.000,00	
manutenzione	316.000,00	
<u>Manutenzione strade</u>		631.500,00
acquisto beni	5.000,00	
manutenzione	550.000,00	
servizio sgombero neve	65.000,00	
utenze	11.500,00	
<u>Verde pubblico e tutela ambientale</u>		804.000,00
manutenzione verde pubblico	600.000,00	
manutenzione arredo urbano	65.000,00	
servizi ambientali	75.000,00	
utenze verde pubblico	64.000,00	
<u>Sicurezza del cittadino</u>		1.586.000,00
Personale	1.265.000,00	
manutenzione ordinaria segnaletica, attrezzature e impianti semaforici	190.000,00	
gestione automezzi P.L.	131.000,00	
TOTALE		3.982.500,00

Il gettito pari ad € 2.560.000,00 è stato determinato applicando alle basi imponibili IMU dell' aliquota prevista del 1,9 per mille e delle detrazioni previste.

Il gettito copre il 64,28% dei servizi indivisibili

Imposta municipale propria

Il gettito è stato determinato sulla base degli incassi 2013 e delle aliquote deliberate per l'anno 2014.

Addizionale comunale Irpef.

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura di aliquote progressive sulla base degli scaglioni Irpef come segue

Scaglione di reddito complessivo	Aliquota addizionale IRPEF
Fino a € 15.000	0,20%
Oltre € 15.000 e fino a € 28.000	0,21%
Oltre € . 28.000 e fino a € . 55.000	0,45%
Oltre € . 55.000 e fino a € . 75.000	0,50%
Oltre € . 75.000,00	0,55%

con soglia di esenzione di euro 15.000,00

Il gettito è previsto in € 2.770.000,00 sulla base dei dati IRPEF 2011.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro **5.743.000,00** per il nuovo tributo sui rifiuti istituita dalla legge di stabilità 2014 (art. 1, comma 639 e seguenti L. 147/2013).

La previsione dell'anno 2014 assicura la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio compresi quelli relativi agli impianti di discarica (art. 1, comma 654 Legge di Stabilità 2014).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà le tariffe, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal comune.

La tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

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 € 140.000,00 tenendo conto delle tariffe approvate con delibera dell'organo esecutivo n. 6 del 23/01/2014.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2011	Assestato 2013	Previsione 2014
ICI/IMU	1.036.620,18	750.000,00	570.000,00
T.A.R.S.U.	497.532,15	850.000,00	550.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Contributo per gli interventi dei comuni – ex Fondo sviluppo investimenti € 148.000,00

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi previsione 2014</i>	<i>Costi previsione 2014</i>	<i>% di copertura 2014</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Asilo nido	596.000,00	830.750,00	71,74%	80,09%
Impianti sportivi	126.000,00	451.000,00	27,94%	22,57%
Corsi pre-post scuola	100.000,00	105.000,00	95,24%	96,28%
Centro diurno estivo minori	20.000,00	47.000,00	42,55%	42,75%
Centro diurno estivo anziani	4.000,00	26.000,00	15,38%	14,86%
Mensa dipendenti	35.000,00	106.000,00	33,02%	32,20%
Fornitura pasti a domicilio	30.000,00	85.000,00	35,29%	35,88%
Servizi funebri	20.000,00	30.000,00	66,67%	62,94%
Trasporto scolastico	70.000,00	340.000,00	20,59%	20,21%
Uso di locali adibiti a riunioni	15.000,00	29.000,00	51,72%	51,00%
Totale	1.016.000,00	2.049.750,00	49,57%	51,31%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 12 del 31/01/2014 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,57%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 1.000.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 19 del 06/02/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa.

La Giunta ha destinato gli importi come evidenziato nel seguente prospetto:

Intervento di bilancio	Descrizione	Importo
1080103	Sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	€ 125.000,00
1080103	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei servizi di polizia locale	€ 125.000,00
1030101	Previdenza complementare a favore personale polizia Locale	€ 97.000,00
1080103	Manutenzione delle strade al fine del miglioramento della sicurezza stradale	€ 153.000,00
	TOTALE	€ 500.000,00

La quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per euro 500.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le somme stanziare per l'anno 2013, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Assestato 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2014/2013
01 - Personale	7.852.993,29	7.884.000,00	7.860.000,00	-0,30%
02 - Acquisto beni di cons. e materie prime	230.030,77	238.950,00	232.300,00	-2,78%
03 - Prestazioni di servizi	21.703.709,99	24.307.500,00	24.020.600,00	-1,18%
04 - Utilizzo di beni di terzi	115.930,51	146.500,00	86.000,00	-41,30%
05 - Trasferimenti	711.640,82	1.409.700,00	1.259.200,00	-10,68%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	644.086,50	288.300,00	269.400,00	-6,56%
07 - Imposte e tasse	585.540,18	601.000,00	609.000,00	1,33%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	135.915,29	267.600,00	122.000,00	-54,41%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		157.950,00	157.200,00	
Totale spese correnti	31.979.847,35	35.301.500,00	34.615.700,00	-1,94%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 8.362.000,00 (intervento 01 bilancio + IRAP), tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 995.000,00 pari al 13,00 % delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 28,56%;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	8.012.026,16
2012	7.976.648,45
2013	7.944.862,14
2014	7.960.000,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	7.751.364,86	7.860.000,00
intervento 03	18.490,88	
irap	500.560,60	502.000,00
Spesa personale Piani di zona	57.437,10	57.000,00
Voucher INPS		-
Totale spese di personale	8.327.853,44	8.419.000,00
spese escluse	382.991,30	459.000,00
Spese soggette al limite (comma 557)	7.944.862,14	7.960.000,00
spese correnti	35.501.500,00	34.615.700,00
incidenza sulle spese correnti	22,38	23,00

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 39.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2014
Studi e consulenze	196.187,66	80%	39.237,53	39.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	379.322,24	80%	75.803,70	30.000,00
Missioni	10.264,58	50%	5.132,09	5.000,00
Formazione	49.210,00	50%	24.605,00	24.000,00

Trasferimenti

Si registra una riduzione delle spese relative ai trasferimenti

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 122.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- rimborsi tributari
- rimborsi spese

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 allo 0,46 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2014:

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
SEGRATE SERVIZI S.p.A.			
Per acquisizione di beni e servizi Servizio Minori	732.000,00	X	
Per acquisizione di beni e servizi – Servizio Assistenza Domiciliare	363.000,00	X	
CORE S.p.a.			
Per acquisizione di beni e servizi	850.000,00	X	
INFOENERGIA S.c.a.r.l.			
Quota spese funzionamento	8.750,00	X	

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 7.760.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

	importo
Accordo di programma	4.500.000,00
Attuazione PII	4.650.000,00
totale	9.150.000,00

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'esercizio 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 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 2012	<i>Euro</i>	39.612.542,40
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	3.169.003,39
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	269.400,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,68%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	2.899.603,39

0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 269.400,00 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e successive modifiche.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	39.386.170,87	36.959.436,46	34.720.814,52	31.938.555,98	29.705.455,98
nuovi prestiti	-				
prestiti rimborsati	2.426.734,41	2.238.621,94	2.300.818,16	2.233.100,00	2.275.900,00
estinzioni anticipate	-		481.440,38		
totale fine anno	36.959.436,46	34.720.814,52	31.938.555,98	29.705.455,98	27.429.555,98
abitanti al 31/12/2012	35.081	35.081	35.081	35.081	35.081
debito medio per abitante	1.053,55	989,73	910,42	846,77	781,89

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	964.810,49	690.939,63	644.086,50	288.300,00	269.400,00
quota capitale	2.426.734,41	2.238.621,94	2.300.818,16	2.233.100,00	2.275.900,00
totale fine anno	3.391.544,90	2.929.561,57	2.944.904,66	2.521.400,00	2.545.300,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

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. 194/96.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ 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 Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del d.lgs. 149/2011
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	7.860.000,00	7.710.000,00	-1,91	7.668.000,00	-0,54
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	232.300,00	213.600,00	-8,05	204.600,00	-4,21
03 - Prestazioni di servizi	24.020.600,00	22.276.600,00	-7,26	22.249.800,00	-0,12
04 - Utilizzo di beni di terzi	86.000,00	64.000,00	-25,58	64.000,00	
05 - Trasferimenti	1.259.200,00	733.200,00	-41,77	733.200,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	269.400,00	242.650,00	-9,93	217.760,00	-10,26
07 - Imposte e tasse	609.000,00	562.500,00	-7,64	559.500,00	-0,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	122.000,00	25.000,00	-79,51	25.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	157.200,00	132.050,00	-16,00	96.340,00	-27,04
Totale spese correnti	34.615.700,00	31.959.600,00	-7,67	31.818.200,00	-0,44

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2014/2016) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.490.000,00			1.490.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	6.070.000,00	13.030.000,00	4.578.000,00	23.678.000,00
Totale	7.560.000,00	13.030.000,00	4.578.000,00	25.168.000,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	200.000,00			200.000,00
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	7.760.000,00	13.030.000,00	4.578.000,00	25.368.000,00

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

f) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUOEL l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO di REVISIONE

Avv. Francesco MANCINI

Dott. Carlo RAMPINI

D.ssa Maria A. ROMANELLI