

COMUNE DI SEGRATE

Provincia di Milano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

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 04/02/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - lo schema di bilancio per missioni e programmi previsto dall'allegato 9 al decreto legislativo n. 118/2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2013 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 di azzeramento della TASI;
  - la proposta di delibera di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2015, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Ministero Interno 18/02/2013);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;

- 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;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 04/02/2015

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.

## **AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE**

### **Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli di PEG**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

### **Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.**

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente determinerà il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	26.325.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	33.597.700,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	788.100,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	12.150.500,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.784.600,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	33.671.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	23.663.500,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.105.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.105.000,00
<b>Totale</b>	<b>69.673.700,00</b>	<b>Totale</b>	<b>72.516.700,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2014 presunto</b>	2.843.000,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>72.516.700,00</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>72.516.700,00</b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (avanzo+ titoli I,II,III e IV)	+	69.411.700,00
spese finali (titoli I e II)	-	45.748.200,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	23.663.500,00

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2013	Assestato 2014	Preventivo 2015
Entrate titolo I	26.946.761,41	26.780.000,00	26.325.000,00
Entrate titolo II	4.334.766,99	1.327.600,00	788.100,00
Entrate titolo III	7.398.735,11	6.214.500,00	5.784.600,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>38.680.263,51</b>	<b>34.322.100,00</b>	<b>32.897.700,00</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	33.714.078,71	34.845.200,00	33.597.700,00
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.233.100,00	2.275.900,00	2.210.000,00
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>2.733.084,80</b>	<b>-2.799.000,00</b>	<b>-2.910.000,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	799.000,00	410.000,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
-contributo per permessi di costruire	0,00	2.000.000,00	2.500.000,00
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>2.733.084,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2013	Assestato 2014	Preventivo 2015
Entrate titolo IV	2.022.640,54	8.560.000,00	12.217.500,00
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.022.640,54</b>	<b>8.560.000,00</b>	<b>12.217.500,00</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	2.178.092,08	9.118.000,00	12.150.500,00
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	157.000,00	2.558.000,00	2.433.000,00
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>1.548,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo II depurato intervento 1 “rimborso per anticipazione di cassa” e della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente.

### 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	38.000,00	38.000,00
Contributo DGR 2648/2014 per morosità incolpevole	46.000,00	46.000,00
Contributo Decreto Regionale n. 12754 per interventi a sostegno della locazione	66.000,00	66.000,00
Contributo regionale abbattimento barriere architettoniche	15.000,00	15.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	800.000,00	<b>400.000,00</b>

#### **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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione vincolato 2014	2.433.000,00	
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	9.717.500,00	
concessioni cimiteriali		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>12.150.500,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>-</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>12.150.500,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>12.150.500,00</b>

#### **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

È stato iscritto in bilancio avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014, così distinto:

- vincolato per spese correnti € 110.000,00
- vincolato per spese investimento € 2.433.000,00
- non vincolato per spese correnti € 300.000,00



## **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. 97 del 16/10/2014 e modificato con delibera di G.C. n. 19 del 03/02/2015

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. 68 del 10/07/2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della 448/01.

## **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 2015-2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

#### 1. spesa corrente media 2010/2012

<b>anno</b>	<b>importo</b>	<b>media</b>
2010	34.811.130,18	
2011	33.816.136,58	
2012	31.979.847,35	33.535.704,70

#### 2. saldo obiettivo con applicazione comma 6 art. 31

<b>anno</b>	<b>spesa corrente media 2010/2012</b>	<b>coefficiente</b>	<b>obiettivo di competenza mista</b>
2015	33.535.704,70	8,60	2.884.070,60
2016	33.535.704,70	9,15	3.068.516,98
2017	33.535.704,70	9,15	3.068.516,98

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

<b>anno</b>	<b>saldo obiettivo</b>	<b>riduzione trasferimenti</b>	<b>Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti</b>	<b>Obiettivo va conseguire</b>
2015	2.884.070,60	1.132.365,98	1.751.704,62	<b>4.185.309,00</b>
2016	3.068.516,98	1.132.365,98	1.936.151,00	<b>4.081.595,00</b>
2017	3.068.516,98	1.132.365,98	1.936.151,00	<b>4.252.192,00</b>

### **Obiettivo per gli anni 2015/2017**

	2015	206	2017
entrate correnti prev. accertamenti	32.897.700,00	32.959.700,00	32.659.700,00
spese correnti prev. impegni	33.597.700,00	32.129.700,00	32.309.700,00
differenza	- 700.000,00	830.000,00	350.000,00
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>- 700.000,00</b>	<b>830.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
previsione incassi titolo IV	33.671.000,00	4.998.000,00	2.010.000,00
previsione pagamenti titolo II	5.000.000,00	3.700.000,00	400.000,00
differenza	28.671.000,00	1.298.000,00	1.610.000,00
<b>obiettivo di parte c. capitale</b>	<b>28.671.000,00</b>	<b>1.298.000,00</b>	<b>1.610.000,00</b>
<b>OBIETTIVO 2015 PREVISTO</b>	<b>27.971.000,00</b>	<b>2.128.000,00</b>	<b>1.960.000,00</b>

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2015	27.971.000,00	2.884.070,60
2016	2.128.000,00	3.068.516,98
2017	1.960.000,00	3.068.516,98

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.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015</b>
--

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed all'assestato 2014:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Assestato</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
I.M.U.	12.147.529,84	12.100.000,00	15.770.000,00
I.C.I./I.M.U.recupero evasione	972.329,29	570.000,00	500.000,00
TASI - Tassa sui servizi comunali		2.560.000,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.237.391,34	1.100.000,00	1.100.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	2.969.965,55	2.770.000,00	2.750.000,00
Altre imposte	9.536,16	10.000,00	10.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>17.336.752,18</b>	<b>19.110.000,00</b>	<b>20.130.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	166.161,17	140.000,00	145.000,00
TARI		5.743.000,00	5.520.000
TARES	5.678.400,00		
Recupero evasione tassa rifiuti	1.297.475,57	550.000,00	500.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>7.142.036,74</b>	<b>6.433.000,00</b>	<b>6.165.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	65.021,72	30.000,00	30.000,00
Fondo solidarietà comunale	2.402.951	1.207.000,00	0,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>	<b>2.467.972,49</b>	<b>1.237.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>26.946.761,41</b>	<b>26.780.000,00</b>	<b>26.325.000,00</b>

## **TASI**

Per il 2015, l'ente propone l'azzeramento delle aliquote del tributo sui servizi indivisibili

### **Imposta municipale propria**

Il gettito (euro 15.770.000,00) è stato determinato sulla base degli incassi 2014 e delle aliquote da deliberare per l'anno 2015 al lordo della quota comunale destinata ad alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale.

Per il calcolo del gettito si è tenuto della delibera di Giunta Comunale n. 101 del 27/10/2014 con la quale sono stati attribuiti i valori unitari delle aree fabbricabili nel territorio comunale. I valori definiti hanno carattere orientativo facendo salvo il principio di legge (art. 5 D.Lgs. n. 504/1992) secondo il quale per le aree fabbricabili la base imponibile è costituita dal valore venale in comune commercio delle stesse.

### **Addizionale comunale Irpef.**

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2015 nella seguente misura di aliquote progressive sulla base degli scaglioni Irpef come segue

<b>Scaglione di reddito complessivo</b>	<b>Aliquota addizionale IRPEF</b>
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 € 2.750.000,00 sulla base dei dati IRPEF 2012.

## **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro **5.520.000,00** per il tributo sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013 (Legge di Stabilità 2014).

La previsione dell'anno 2015 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 è stata 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 € 145.000,00 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:

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Assestato 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>
ICI/IMU	972.329.29	570.000,00	500.000,00
Tassa rifiuti	1.297.349.57	550.000,00	500.000,00

## **Trasferimenti correnti dallo Stato**

- Contributo per gli interventi dei comuni – ex Fondo sviluppo investimenti € 146.000,00
- La voce di entrata (euro 200.000,00) comprende altri contributi statali non fiscalizzati da federalismo municipale (trasferimenti compensativi minor introiti addizionale IRPEF di cui all'art. 5, comma 1 e 6 D.L. 185/08 – minor introiti addizionale IRPEF derivanti dalla cedolare secca di cui al D.Lgs 231/2011) oltre che l'addizionale comunale sui diritti d'imbarco calcolata in base al territorio comunale nel quale è inserito l'aeroporto e alla superficie totale del comune (Legge 350/03).

## **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***

	<b><i>Proventi previsione 2015</i></b>	<b><i>Costi previsione 2015</i></b>	<b><i>% di copertura 2015</i></b>	<b><i>% di copertura 2014</i></b>
Asilo nido	612.000,00	781.900,00	78,27%	71,74%
Impianti sportivi	115.000,00	460.000,00	25,00%	27,94%
Corsi pre-post scuola	60.000,00	65.000,00	92,31%	95,24%
Centro diurno estivo minori	18.500,00	35.000,00	52,86%	42,55%
Centro diurno estivo anziani	2.000,00	19.700,00	10,15%	35,29%
Mensa dipendenti	32.000,00	95.000,00	33,68%	33,02%
Fornitura pasti a domicilio	28.500,00	90.000,00	31,67%	35,29%
Servizi funebri	18.500,00	30.000,00	61,67%	66,67%
Trasporto scolastico	70.000,00	350.000,00	20,00%	20,59%
Uso di locali adibiti a riunioni	15.000,00	29.000,00	51,72%	51,72%
<b>Totale</b>	<b>971.500,00</b>	<b>1.955.600,00</b>	<b>49,68%</b>	<b>49,57%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 9 del 29/01/2015 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,68%.



### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in € 800.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 16 del 03/02/2015 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:

<b>Intervento di bilancio</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
1080103	Sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	€ 100.000,00
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	€ 100.000,00
1030101	Previdenza complementare a favore personale polizia Locale	€ 97.000,00
1080103	Manutenzione delle strade al fine del miglioramento della sicurezza stradale	€ 103.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 400.000,00</b>

La quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per euro 400.000,00

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e con le somme stanziare per l'anno 2014, è il seguente:

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

		<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Assestato 2014</b>	<b>Bilancio di previsione 2015</b>	<b>Var. aa. 2015 - 2014</b>	<b>Incremento % 2015/2014</b>
01 -	Personale	7.715.094,20	7.780.000,00	7.287.000,00	-493.000,00	-6,34%
02 -	Acquisto beni di cons. e materie prime	203.062,74	232.300,00	284.700,00	52.400,00	22,56%
03 -	Prestazioni di servizi	23.612.009,16	24.563.400,00	23.396.700,00	-1.166.700,00	-4,75%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	143.726,55	78.500,00	43.200,00	-35.300,00	-44,97%
05 -	Trasferimenti	937.663,75	1.130.600,00	944.450,00	-186.150,00	-16,46%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	288.298,02	269.400,00	254.000,00	-15.400,00	-5,72%
07 -	Imposte e tasse	566.609,21	609.000,00	597.500,00	-11.500,00	-1,89%
08 -	Oneri straordinari gestione corr.	247.615,08	112.000,00	147.000,00	35.000,00	31,25%
09 -	Ammortamenti di esercizio					#DIV/0!
10 -	Fondo crediti dubbia esigibilità			490.000,00	490.000,00	#DIV/0!
11 -	Fondo di riserva		70.000,00	153.150,00	83.150,00	118,79%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>33.714.078,71</b>	<b>34.845.200,00</b>	<b>33.597.700,00</b>	<b>-1.247.500,00</b>	<b>-3,58%</b>

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in € 7.770.500,00 (intervento 01 bilancio + IRAP), tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.l. 90/2014 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 904.000,00 pari al 12,00 % delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della Legge n. 449/1997.

L'organo di revisione ha altresì accertato come richiesto dal comma 10 bis dell'art. 3 del D.L. 90/2014:

il rispetto del limite delle assunzioni disposto dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014;

il rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 5 bis dell'art. 3 del citato D.L. 90/2014;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2015 al 2017, 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	7.976.648,73
2013	7.944.862,14
<b>Media</b>	<b>7.977.845,68</b>

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Pre-consuntivo 2014	Bilancio di previsione 2015
intervento 01	7.751.364,86	7.627.771,47	7.287.000,00
intervento 03	18.490,88	14.478,15	15.000,00
irap	500.560,60	492.600,29	483.500,00
Spesa personale Piani di zona	57.437,10	57.500,00	57.500,00
Voucher INPS		2.000,00	2.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>8.327.853,44</b>	<b>8.194.349,91</b>	<b>7.845.000,00</b>
spese escluse	382.991,30	402.609,79	386.000,00
<b>Spese soggette al limite (comma 557)</b>	<b>7.944.862,14</b>	<b>7.791.740,12</b>	<b>7.459.000,00</b>
<b>spese correnti</b>	<b>33.714.078,71</b>	<b>34.845.200,00</b>	<b>33.597.700,00</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>23,57</b>	<b>22,36</b>	<b>22,20</b>

## 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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n.228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la previsione per l'anno 2015 è stata ridotta di euro 1.183.800,00 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2014.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2015
Studi e consulenze	196.187,66	88%	23.500,00	20.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	379.322,24	80%	75.803,70	40.000,00
Missioni	10.264,58	50%	5.132,09	5.000,00
Formazione	49.210,00	50%	24.605,00	24.000,00

Le spese per studi e consulenze non possono essere superiori al 75% di quelle sostenute nel 2014 (art. 1, comma 5 D.L. 103/2013).

Le spese previste per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## Trasferimenti

Si registra una riduzione delle spese relative ai trasferimenti pari ad euro 186.150,00.

## Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2015 la somma di euro 147.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologie 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.

## Fondo crediti dubbia esigibilità

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

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo

crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

Il fondo stanziato a bilancio, pari ad euro 490.000,00 nel 2015, euro 685.000,00 nel 2016 ed euro 786.000,00 rispetta i principi previsti dal principio applicato alla contabilità finanziaria come evidenziato nei prospetti sotto riportati.

Anno 2015		Stanziamiento B.P. 2015	% svalutazione	svalutazione	accantonamento 100%	accantonamento 36% comma 509 Legge di Stabilità 2015
Addizionale comunale	media semplice	2.750.000,00	14,22%	391.109,77	391.109,77	140.799,52
ICI IMU quote arretrate	media semplice	500.000,00	23,00%	115.005,05	115.005,05	41.401,82
TARSU TARES quote arretrate	media semplice	500.000,00	26,01%	130.026,39	130.026,39	46.809,50
TARI	media semplice	5.520.000,00	2,28%	125.765,62	125.765,62	45.275,62
Proventi asili nido	media semplice	570.000,00	3,98%	22.674,49	22.674,49	8.162,82
Arretrati mensa scolastica	media semplice	70.000,00	75,95%	53.168,13	53.168,13	19.140,53
Proventi corsi pre-post scuola	media semplice	60.000,00	8,02%	4.813,81	4.813,81	1.732,97
Proventi pasti a domicilio	media semplice	28.500,00	4,04%	1.150,16	1.150,16	414,06
Proventi assistenza domiciliare	media semplice	30.500,00	19,43%	5.925,24	5.925,24	2.133,09
Sanzioni Codice della Strada	media semplice	800.000,00	21,70%	173.580,77	173.580,77	62.489,08
Ruoli Codice della Strada	media semplice	200.000,00	58,15%	116.303,12	116.303,12	41.869,12
Affitti alloggi sociali	media semplice	140.000,00	36,54%	51.155,81	51.155,81	18.416,09
Canoni di Locazione	media semplice	280.000,00	24,14%	67.587,22	67.587,22	24.331,40
Rimborsi utenze	media semplice	160.000,00	56,36%	90.172,43	90.172,43	32.462,08
<b>totale</b>		<b>11.609.000,00</b>		<b>-</b>	<b>1.348.438,03</b>	<b>485.437,69</b>

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 12.150.000,00, 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:

	<b>importo</b>
Accordo di programma	17.800.000,00
Attuazione PII	5.460.000,00
<b>totale</b>	<b>23.260.000,00</b>

### **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**

3risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	37.250.137,51
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	2.980.011,00
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	254.000,00
<b>Incidenza percentuale sulle entrate correnti</b>	<b>%</b>	<b>0,68%</b>
<b>Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>2.726.011,00</b>

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 254.000,00 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e successive modifiche.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
residuo debito	36.959.436,46	34.720.814,52	31.938.555,98	29.705.455,98	27.429.555,98
nuovi prestiti	-				
prestiti rimborsati	2.238.621,94	2.300.818,16	2.233.100,00	2.275.900,00	2.210.000,00
estinzioni anticipate	-	481.440,38			
<b>totale fine anno</b>	<b>34.720.814,52</b>	<b>31.938.555,98</b>	<b>29.705.455,98</b>	<b>27.429.555,98</b>	<b>25.219.555,98</b>
abitanti al 31/12/2012	35.081	35.081	35.081	35.081	35.081
<b>debito medio per abitante</b>	<b>989,73</b>	<b>910,42</b>	<b>846,77</b>	<b>781,89</b>	<b>718,90</b>

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

<b>anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
oneri finanziari	690.939,63	644.086,50	288.300,00	269.400,00	254.000,00
quota capitale	2.238.621,94	2.300.818,16	2.233.100,00	2.275.900,00	2.210.000,00
<b>totale fine anno</b>	<b>2.929.561,57</b>	<b>2.944.904,66</b>	<b>2.521.400,00</b>	<b>2.545.300,00</b>	<b>2.464.000,00</b>



## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

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 2015	Previsioni 2016	var. %	Previsioni 2017	var. %
01 - Personale	7.287.000,00	7.117.000,00	-2,33	7.094.000,00	-0,32
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	284.700,00	252.700,00	-11,24	250.700,00	-0,79
03 - Prestazioni di servizi	23.396.700,00	22.684.100,00	-3,05	22.789.700,00	0,47
04 - Utilizzo di beni di terzi	43.220,00	43.200,00	-0,05	43.200,00	
05 - Trasferimenti	944.500,00	446.000,00	-52,78	446.000,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	254.000,00	239.950,00	-5,53	229.600,00	-4,31
07 - Imposte e tasse	597.500,00	525.500,00	-12,05	525.500,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	147.000,00		-100,00		#DIV/0!
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo crediti dubbia esigibilità	490.000,00	685.000,00	39,80	787.000,00	14,89
11 - Fondo di riserva	153.100,00	136.250,00	-11,01	144.000,00	5,69
<b>Totale spese correnti</b>	<b>33.597.720,00</b>	<b>32.129.700,00</b>	<b>-4,37</b>	<b>32.309.700,00</b>	<b>0,56</b>

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 2015/2017) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

## **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 2015 e sui documenti allegati.

L'ORGANO di REVISIONE

Avv. Francesco MANCINI

Dott. Carlo RAMPINI

D.ssa Maria A. ROMANELLI