

Prot. 12918 / 12-5-2014

Comune di Sondrio
Collegio dei revisori
Verbale n. 48 del 12.05.2014
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 7, 8, 9, 10, 11 e 12 maggio 2014, ha:

- visto lo schema del bilancio di previsione finanziario 2014-2016 redatto sulla base dei nuovi modelli approvati con DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- visto la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 27.09.2013 con la quale l'Ente ha deciso di partecipare, a decorrere dall'anno 2014, alla sperimentazione relativa all'applicazione delle disposizioni riguardanti l'armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Locali, prevista dall'art. 36 del D.L.vo 118/2001, come modificato dall'art. 9 del DL 102/2013;
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014-2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2014 - 2016 del Comune di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.


Sondrio, 12 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Morelli

Dott. Nicola Scherini

Dott. Paolo Vido



[illegible]

Provincia di Sondrio

RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - 2016

DOTT. PAOLO VIDO

g
w

SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI

PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E
PEREQUATIVA

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

TITOLO I - SPESE CORRENTI

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2014-2016

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori Morelli Daniele, Scherini Nicola e Vido Paolo, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 26/10/2012;

- ricevuto in data 07.05.2014 bozza dello schema del bilancio di previsione finanziario 2014-2016 redatto sulla base dei nuovi modelli approvati con DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 27.09.2013 con la quale l'Ente ha deciso di partecipare, a decorrere dall'anno 2014, alla sperimentazione relativa all'applicazione delle disposizioni riguardanti l'armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Locali, prevista dall'art. 36 del D.L.vo 118/2001, come modificato dall'art. 9 del DL 102/2013;
- vista l'approvazione dello schema del bilancio di previsione finanziario 2014-2016 giusta deliberazione n.86 del 30.04.2014 composto dai seguenti documenti:
 1. bilancio di previsione finanziario 2014-2016 redatto sulla base dei modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, che assume valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
 2. nota integrativa al bilancio di previsione finanziario;
 3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2013), integralmente pubblicato in specifica sezione del sito internet del Comune;
 4. certificazione dei parametri di individuazione degli enti strutturalmente deficitari con riferimento all'ultimo esercizio chiuso (2013);
 5. deliberazione n.34 del 28.04.2014 sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
 6. programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui al D.Lgs. 12.04.2006 n.163;
 7. piano delle dismissioni immobiliari (art.58 D.L. n.112/08 convertito in L.133/08);
 8. programma del fabbisogno triennale del personale 2014-2016, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.402 del 19.10.2013 ;
 9. deliberazione della Giunta n. 58 del 03.04.2014 di conferma delle tariffe e contribuzioni dei servizi pubblici a domanda individuale e percentuale di copertura;
 10. parere espresso dal responsabile dei servizi finanziari in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;
 11. patto di stabilità per il triennio 2014-2016;
 12. prospetto riepilogativo delle società partecipate pubblicato in specifica sezione del sito internet del Comune;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- prospetto di destinazione delle sanzioni amministrative per violazione alle norme del codice della strada;
- prospetto di ripartizione costi fissi e variabili del Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI);
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura;
- dettaglio delle spese di personale previste in bilancio;

- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, che evidenzia separatamente le quote capitale e le quote interessi.
- visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- visto il DPCM 28 dicembre 2011 attuativo con oggetto “sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all’articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118”;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n.267/00, per quanto ancora applicabili;
- visto lo statuto dell’ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all’organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare n.7 del 29.01.2010 – Modificato con deliberazioni consiliari n. 21 del 26.03.2010 e 77 del 20.12.2013;
- rilevata la tenuta della contabilità economica, ricorrendone obbligo ai sensi dell’art. 8 c.1 D.L. 444/95 convertito in legge 539/95;
- rilevato che il presente parere è redatto con riferimento ai nuovi modelli (DPCM 28 dicembre 2011) ed alla nuova normativa (decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118).



Si riporta la situazione riepilogativa del bilancio annuale di competenza e di cassa.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2014	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014	SPESE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2014	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.764.283,65	-		-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	1.158.000,00	Disavanzo di amministrazione	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	4.006.170,44			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.478.609,80	16.476.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	21.889.868,82	22.195.068,41
			- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.755.243,28	1.691.844,08			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.078.698,11	4.076.271,53			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.591.883,37	5.591.883,37	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.631.683,45	10.059.822,27
			- di cui fondo pluriennale vincolato	-	1.650.898,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
Totale entrate finali	27.904.434,56	33.000.169,42	Totale spese finali	27.521.552,27	32.254.890,68
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	745.278,74	745.278,74
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.324.086,01	5.324.086,01	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.324.086,01	5.324.086,01
Totale	5.324.086,01	5.324.086,01	Totale	6.069.364,75	6.069.364,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	33.228.520,57	38.324.255,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.590.917,02	38.324.255,43
Fondo di cassa finale presunto	6.401.887,20				

Sono stati verificati gli equilibri di bilancio come da seguenti prospetti.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.764.283,65
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	696.231,54
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.244.115,61 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	22.195.068,41 - 368.363,87
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	745.278,74 -
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)		- 0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		
O=G+H+I-L+M		- 0,00

Handwritten signature and initials

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.158.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.309.938,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.591.883,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 per relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		10.059.822,27
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			1.650.898,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S+T-X-Y			-

Il Consiglio Comunale ha adottato la delibera di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio entro il 30 settembre 2013. Alla data del 30.11.2013 risulta applicato al bilancio l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione finanziaria 2012 per un importo complessivo di € 316.000,00. Tale avanzo è stato destinato interamente al finanziamento di opere pubbliche.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza e di cassa della parte entrata:

PREVISIONI DI COMPETENZA - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2013	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2013	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2014
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa</i>	2.733.925,55	16.679.694,97	16.476.000,00	16.478.609,80
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	449.807,81	3.195.556,93	1.691.844,08	1.755.243,28
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	507.052,53	4.470.937,45	4.076.271,53	4.078.698,11
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.648.267,24	7.717.149,67	5.591.883,37	5.591.883,37
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	44.625,00	602.000,00	-	-
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	228.010,93	5.205.757,15	5.324.086,01	5.324.086,01
	TOTALE TITOLI	6.611.689,06	37.871.096,17	33.160.084,99	33.228.520,57
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	-	316.000,00	1.158.000,00	-
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	4.006.170,44	-
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.611.689,06	38.187.096,17	38.324.255,43	33.228.520,57

Si riportano di seguito le previsioni di competenza e di cassa della parte spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2013	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2013	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2014
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.891.208,08	23.302.636,43	22.195.068,41	21.889.868,82
	di cui già impegnato			15.431.839,62	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.961.958,48	8.693.103,67	10.059.822,27	5.631.683,45
	di cui già impegnato			3.710.628,73	
	di cui fondo pluriennale vincolato			1.650.898,58	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
	di cui già impegnato			-	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	985.598,92	745.278,74	745.278,74
	di cui già impegnato			92.445,78	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-
	di cui già impegnato			-	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.152.131,95	5.205.757,15	5.324.086,01	5.324.086,01
	di cui già impegnato			2.268.729,71	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.005.298,51	38.187.096,17	38.324.255,43	33.590.917,02
	di cui già impegnato			21.503.643,84	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	1.650.898,58	-

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2014	di cui entrate non ricorrenti
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	15.032.000,00	717.000,00
Addizionale comunale IRPEF	2.780.000,00	-
Imposta municipale propria	4.900.000,00	-
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	714.000,00	714.000,00
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	275.000,00	-
Imposta di soggiorno	40.000,00	-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.970.000,00	-
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.200.000,00	-
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	150.000,00	-
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	3.000,00	3.000,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	15.000,00	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.429.000,00	-
Fondi perequativi dallo Stato	1.429.000,00	-
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-
TOTALE TITOLO I	16.476.000,00	717.000,00

Per quanto riguarda la parte entrata, si osserva che:

- le entrate sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili;
- è stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori:
 - **per l'IMU** in base all'andamento degli incassi del 2013, trattandosi di entrate riscosse in base ad autoliquidazione e non essendo previste modifiche delle aliquote, né delle basi imponibili o soggetti di imposta;
 - **per l'Imposta di soggiorno** si è tenuto conto dell'andamento dell'incasso 2013, non essendo previste variazioni;
 - **per gli introiti da accertamenti ICI e IMU** si è tenuto conto dell'andamento storico degli avvisi emessi e divenuti definitivi nel quinquennio 2009/2013 (mediante successivo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità delle quote non incassate), della attività di controllo già in corso e degli importi iscritti a ruolo ancora da incassare;
 - **per Imposta comunale pubblicità, imposta di soggiorno, TOSAP, DPA**, riscosse con elenco del concessionario in base al dato dell'anno precedente, non si prevedono maggiori introiti non essendovi aumenti né nuove superfici da assoggettare a imposizione;
 - **per la TASI** in funzione della simulazione effettuata sulla base dati IMU così riepilogati nella seguente tabella:

Fattispecie	Aliquota	Importo previsto
Abitazione principale	2 per mille con detrazioni figli	1.030.000,00
ALER e alloggi coop.	2 per mille	103.000,00
Fabbricati	1 per mille	1.067.000,00
TOTALE		2.200.000,00

- **per addizionale comunale IRPEF** in base al gettito previsto attraverso la funzione di simulazione sui dati IRPEF relativi alle dichiarazioni anno 2011;
- per la **TARI** in base al PEF sviluppato per la copertura dei costi del servizio tenendo conto della volontà di non aumentare il carico impositivo sulle famiglie e della redistribuzione del carico fra le utenze non domestiche;
- **per il recupero TARSU** attraverso emissione di ruoli di carico su anni precedenti in base ai dati disponibili allo stato attuale;
- per il **fondo di solidarietà** e trasferimenti correlati sulla base delle informazioni disponibili alla data odierna ipotizzando un taglio del 12% circa rispetto a quanto percepito nel 2013:

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2014	di cui entrate non ricorrenti
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.626.027,08	333.972,92
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	781.188,46	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	844.838,62	333.972,92
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	5.000,00	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	60.817,00	1.000,00
Sponsorizzazioni da imprese	60.817,00	1.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-
TOTALE TITOLO 2	1.691.844,08	334.972,92

Si segnala che i trasferimenti per le spese degli uffici giudiziari sono in progressiva riduzione e insufficienti a garantire la copertura delle spese vive (pari a circa € 410.000 annui), le quali, a causa della chiusura delle sedi distaccate, sono in aumento per l'ente.



TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2014	di cui entrate non ricorrenti
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.741.196,31	100.000,00
Vendita di beni	-	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.469.275,10	100.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.271.921,21	-
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	735.500,00	500,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	735.000,00	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	20.500,00	-
Altri interessi attivi	20.500,00	-
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	278.000,00	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	278.000,00	-
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	301.075,22	-
Indennizzi di assicurazione	15.000,00	-
Rimborsi in entrata	-	-
Altre entrate correnti n.a.c.	286.075,22	-
TOTALE TITOLO 3	4.076.271,53	100.500,00

La nuova codifica di bilancio classifica alla tipologia 100 sia i proventi della vendita di beni e servizi pubblici che i proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Le previsioni sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili e riviste sulla base dell'andamento degli ultimi anni.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (art. 208 DLgs. 285/92) sono invece state classificate alla tipologia 200 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, categoria entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti).

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità cui agli artt. 12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità relativi alla tipologia 100 sono stati effettuati per le entrate e per gli importi dettagliati nel successivo paragrafo dedicato alla composizione del fondo.

I proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (art. 208 DLgs. 285/92) sono stati iscritti a bilancio per l'importo di € 725.000,00, comprensivo di un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 109.650,00, pari al 15,12% della previsione.

La parte vincolata dell'entrata, pari al 50% dello stanziamento calcolato al netto dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità e della quota delle sanzioni elevata dagli ausiliari della sosta riservata ad AIPA s.p.a., è pari a € 278.757,66.

È stato verificato il rispetto del vincolo di destinazione così come risulta dalla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in via di approvazione.

L'evoluzione prevista relativamente alle entrate extratributarie per il periodo 2014-2016 presenta il seguente andamento:

Tipologia / Categoria	Importo 2013	Importo 2014	Importo 2015	Importo 2016
Servizi	1.789.413	1.469.275	583.275	583.275
Gestione dei beni	1.420.224	1.271.921	1.274.921	1.274.921
Sanzione codice della strada e altre fattispecie	598.500	735.500	735.500	735.500
Interessi attivi	20.500	20.500	20.500	20.500
Redditi di capitale	203.927	278.000	278.000	278.000
Rimborsi e altre entrate	438.372	301.075	321.253	304.029
TOTALE	4.470.936	4.076.271	3.213.449	3.196.225

Le variazioni previste sono dovute a:

- minori entrate straordinarie per arretrati CONAI 2011-2012 per euro 218 mila presenti nel 2013;
- minori entrate da tariffe depurazione per euro 100 mila nel 2014 e per euro 560 mila nel 2015 e 2016 a seguito passaggio gestione a SECAM;
- minori entrate dalla gestione dei beni demaniali per effetto dell'azzeramento del canone di concessione servizio idrico e fognatura in quanto la concessione al gestore avviene a titolo gratuito;
- maggiori entrate da sanzioni CDS dovute alla diversa modalità di calcolo della previsione che deve basarsi sugli importi delle sanzioni irrogate e divenute definitive e non più sull'incasso, prevedendo poi in parte spesa un congruo accantonamento per i presumibili mancati pagamenti;
- maggiori entrate previste sul dividendo AEVV;
- minori entrate da rimborsi per effetto di minori entrate di natura straordinaria conseguite nel 2013.

Analizzando i servizi comunali si sono verificate le percentuali di copertura:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
		Entrate	Spese	Copertura bilancio 2014
1	Asili nido	240.000,00	287.303,58	83,54%
2	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	32.000,00	95.792,33	33,41%
3	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	10.000,00	23.260,26	42,99%
4	Impianti sportivi	64.700,00	232.161,99	27,87%
5	Teatro	56.000,00	156.418,55	35,80%
6	Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali	9.000,00	25.256,71	35,63%
TOTALE		411.700,00	820.193,42	50,20%

Si è preso atto delle deliberazioni della Giunta Comunale n. 2 e n. 3 del 07.01.2014, n. 16 del 04.02.2014, n. 28 del 20.02.2014, n. 44 del 18.03.2014 e la n. 71 del 17.04.2014 con le quali sono determinate le tariffe per i servizi a domanda individuale.

In merito si osserva che il Comune non è tenuto alla dimostrazione della copertura minima (36%) del costo dei servizi a domanda individuale, in quanto, ai sensi dei parametri di cui al D.M. 06.05.1999 n. 227, risulta che l'Ente non è nella condizione di deficit strutturale.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
DENOMINAZIONE	totale previsioni anno 2014	di cui entrate non ricorrenti
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.147.784,60	3.082.024,87
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.016.754,64	1.981.934,34
Contributi agli investimenti da famiglie	200.000,00	200.000,00
Contributi agli investimenti da Imprese	250.000,00	250.000,00
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	681.029,96	650.090,53
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	587.000,00	300.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.100.000,00	1.100.000,00
Alienazione di beni materiali	1.100.000,00	1.100.000,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	757.098,77	757.098,77
Permessi di costruire	757.098,77	757.098,77
Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	-	-
TOTALE TITOLO 4	5.591.883,37	5.239.123,64
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
DENOMINAZIONE	totale previsioni anno 2014	di cui entrate non ricorrenti
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-
Alienazione di partecipazioni	-	-
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-
Tipologia 300: Riscossione di crediti di medio-lungo termine	-	-
TOTALE TITOLO 5	-	-
TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI		
DENOMINAZIONE	totale previsioni anno 2014	di cui entrate non ricorrenti
ACCENSIONE PRESTITI		
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	-	-
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-
TOTALE TITOLO 6	-	-

I principali contributi previsti per il 2014 sono i seguenti: € 250.000,00 da RFI per eliminazione passaggi a livello, € 400.000,00 da regione Lombardia per arredi teatro, € 82.000,00 da Regione Lombardia per nuovo sottopasso ciclabile stazione ferroviaria, € 149.882,40 da BIM per arredi teatro, € 34.820,30 da BIM per difesa del suolo unitamente a € 65.179,70 provenienti dalla Regione Lombardia, € 200.000,00 da monetizzazioni.

I trasferimenti previsti per il 2014 sono i seguenti: € 200.000,00 per concessioni cimiteriali, € 87.000,00 per housing sociale, € 200.000,00 da Fondazione Cariplo per recupero castello Masegra, € 100.000,00 da concessioni cimiteriali per adeguamento tombe al cimitero.

Le entrate da alienazioni sono previste in coerenza con il piano delle dismissioni immobiliari (art.58 D.L. n.112/08 convertito in L.133/08). Le previsioni di entrata sono state distribuite in ragione del fabbisogno finanziario e della tempistica presunta di realizzazione delle vendite nel seguente modo:

	IMPORTO PREVISTO ANNO 2014	IMPORTO PREVISTO ANNO 2015	IMPORTO PREVISTO ANNO 2016
ENTRATA DA ALIENAZIONI	1.100.000	4.280.000	2.500.000

L'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione) è stata classificata al titolo IV, Entrata in conto capitale, tipologia 500-altre entrate in conto capitale, permessi di costruire. Tali entrate sono state previste in bilancio per un importo pari ad € 757.098,77 e sono state interamente destinate a finanziare spese d'investimento.

L'Ente non ha previsto di ricorrere all'indebitamento per l'esercizio 2014 per finanziare le proprie spese d'investimento.

Si è verificato il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

VERIFICA DELLA CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2012	€.	22.464.905,63
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	€.	1.797.192,45
Interessi passivi sui mutui in ammort.e altri debiti	€.	328.196,16
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		1,46%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€.	1.468.996,29

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art.204 del Tuel, si espone la percentuale di incidenza degli interessi passivi 2011, 2012 e 2013 sulle entrate correnti 2009, 2010 e 2011 risultanti dai rendiconti, nonché le proiezioni per il triennio 2014-2016.

2011	2012	2013	2014	2015	2016
1,61%	1,48%	1,28%	1,46%	1,55%	1,34%

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Entrata	Stanziamiento di Bilancio	Importo FCDDE	Percentuale arrotondata a 2 decimali
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	714.000,00	258.713,87	36,23%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	725.000,00	109.650,00	15,12%
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		368.363,87	25,60%

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2014 è stato pertanto determinato in € 368.363,87 ed il relativo stanziamento è stato correttamente contabilizzato alla missione 20 fondi da ripartire, programma 02 fondo crediti di dubbia esigibilità, titolo I spese correnti.



TITOLO I - SPESE CORRENTI

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2014 sulla base degli allegati esplicativi. Le spese correnti riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa sono così previste:

PREVISIONI DI COMPETENZA 2014	
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.478.447,91
MISSIONE 2 - Giustizia	380.769,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.142.003,96
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.900.186,54
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	984.267,31
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	850.748,00
MISSIONE 7 - Turismo	532.625,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	541.088,63
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.666.546,72
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.596.922,86
MISSIONE 11 - Soccorso civile	13.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.428.125,55
MISSIONE 13 - Tutela della salute	22.700,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	63.273,06
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	23.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	100.000,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	471.363,87
MISSIONE 50 - Debito pubblico	-
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-
TOTALE SPESE CORRENTI	22.195.068,41

Le spese correnti riepilogate secondo la natura della spesa sono così previste:

<i>SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA 2014</i>	
<i>101 - Redditi da lavoro dipendente</i>	5.863.817,96
<i>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	354.164,65
<i>103 - Acquisto di beni e servizi</i>	13.154.431,02
<i>104 - Trasferimenti correnti</i>	1.701.153,51
<i>107 - Interessi passivi</i>	328.212,00
<i>108 - Altre spese per redditi da capitale</i>	-
<i>109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	119.250,00
<i>110 - Altre spese correnti</i>	674.039,27
<i>TOTALE SPESE CORRENTI</i>	22.195.068,41

Vengono, sinteticamente, analizzati i singoli macroaggregati:

101. REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n.58 del 03/04/2014 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2014/2016, dando atto di alcune assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato.

Nel medesimo provvedimento si attesta il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale previsto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 e s.m.i., e del limite del 40% dell'incidenza della spesa di personale sulle spese correnti per l'anno 2012 (ultimo dato definitivo disponibile) e si è previsto che lo avrebbe rispettato anche per l'anno 2013.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio, mentre nulla è previsto per i rinnovi contrattuali, bloccati dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

102. IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

A questa voce sono classificate, tra le altre, le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, utilizzando proprio personale, si conferma la convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consente di risparmiare interamente l'imposta relativa a tali servizi.

103. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questa voce risultano classificate tutte le spese relative all'acquisto di beni, alla prestazione di servizi ed all'utilizzo di beni di terzi che con riferimento alla precedente classificazione erano articolate in tre differenti interventi.

Gli incrementi di spesa rispetto all'esercizio 2013 sono riferiti alla spesa per trasporti pubblici e scolastici, alla spesa per servizi di refezione scolastica e colonia estiva, alla manutenzione del

verde pubblico, alla spesa per concessione impianti sportivi, per assistenza socio-psicopedagogica; va inoltre considerato l'effetto del riaccertamento che incide sulle previsioni 2013 per € 423.020,09.

104. TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimento per € 603.655 all'ufficio di piano per la gestione dei servizi socio-assistenziali
- trasferimenti per € 365.000 a famiglie e enti per servizi socio assistenziali
- trasferimento per € 256.000 connessi al servizio depurazione (solo per il 2014)
- trasferimenti per € 232.000 a scuole e enti nell'ambito del diritto allo studio trasferimenti per € 55.200 nel settore culturale

107. INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è in progressiva diminuzione, in relazione alle quote di mutui in scadenza.

109. RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

110. ALTRE SPESE CORRENTI

Sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

FONDO DI RISERVA

È stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario che ammonta ad € 103.000,00, pari allo 0,46 % delle spese correnti, e che rientra nei limiti di legge.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

È stata verificata la congruità delle previsioni delle spese in conto capitale in particolare con la programmazione delle opere pubbliche che sono di seguito riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa:

SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2014	
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	276.214,73
MISSIONE 2 - Giustizia	-
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	-
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	325.482,04
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.344.599,07
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	402.768,48
MISSIONE 7 - Turismo	-
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	146.905,21
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	560.529,31
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.747.867,15
MISSIONE 11 - Soccorso civile	-
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	255.456,28
MISSIONE 13 - Tutela della salute	-
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	-
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	-
MISSIONE 50 - Debito pubblico	-
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	10.059.822,27

[Handwritten signature]
PV

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato e delle spese re-imputate da esercizi precedenti.

La programmazione delle opere è stata eseguita in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Legislativo 12.04.2006 n. 163. Si ricorda che in fase di programmazione è possibile inserire soltanto le opere finanziate con entrate proprie del Comune o con entrate derivanti da trasferimenti già previsti nei bilanci di altri enti.

Si riporta il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione delle nuove opere, dei lavori di completamento e di manutenzione straordinaria previsti per il triennio 2014-2016:

FINANZIAMENTO	2014	2015	2016
Alienazioni	1.100.000,00	4.280.000,00	2.500.000,00
Avanzo	1.158.000,00	-	-
Mutui	-	120.000,00	-
Concessioni edilizie	715.000,00	350.000,00	350.000,00
Concessioni cimiteriali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Monetizzazioni	200.000,00	250.000,00	150.000,00
Contributi da enti pubblici	731.882,00	860.000,00	400.000,00
Contributi da Cariplo	287.000,00	-	-
Contributi da RFI	250.000,00	-	-
Riaccertamento	3.667.041,00	2.028.898,00	-
TOTALI	8.408.923,00	8.188.898,00	3.700.000,00

È stato verificato che gli investimenti sono finanziati con le entrate in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, con fondo pluriennale vincolato e con quote di entrate correnti.



TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

L'indebitamento dell'Ente registra la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito inizio anno	11.187.221,86	10.130.962,05	10.203.095,22	9.195.132,77	8.449.854,03	7.655.750,29
Nuovi prestiti	-	1.510.994,36	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	965.054,64	986.842,78	985.087,86	745.278,74	794.103,74	682.351,84
Estinzioni anticipate	91.205,17	452.018,41	22.874,59	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-	-	-	-	-
Totale fine anno	10.130.962,05	10.203.095,22	9.195.132,77	8.449.854,03	7.655.750,29	6.973.398,45

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	349.603,97	337.642,27	282.058,32	328.196,16	327.863,71	298.959,90
Quota capitale	965.054,64	1.438.861,19	985.087,86	735.521,10	784.345,40	677.308,81
Totale fine anno	1.314.658,61	1.776.503,46	1.267.146,18	1.063.717,26	1.112.209,11	976.268,71



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato di cui agli artt.7 e 14 del medesimo DPCM, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria al punto 5.4.

Il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste."

Con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato l'ente ha ritenuto di costituirlo limitatamente alla attività di riaccertamento straordinario, tenuto conto che:

- si procederà all'accantonamento a fondo pluriennale vincolato per la spesa di personale (parte corrente) non appena il servizio personale avrà provveduto a determinare il fondo destinato alla contrattazione decentrata;
- verrà previsto un fabbisogno finanziario per la programmazione dei lavori pubblici determinato sulla base di cronoprogrammi (parte capitale).

La consistenza iniziale del fondo pluriennale vincolato, il quale dovrà essere oggetto di monitoraggio per effettuare le necessarie variazioni, è specificata nella seguente tabella:

COSTITUZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
FPV	PARTE	CORRENTE	DA	696.231,54	-	-
RIACCERTAMENTO						
FPV	PARTE	CAPITALE	DA	3.309.938,90	1.650.898,58	-
RIACCERTAMENTO						
TOTALE				4.006.170,44	1.650.898,58	-

Si segnala che la quota più rilevante è presente nella missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - ed è riferita alla spesa ancora da sostenere per la ristrutturazione del teatro sociale.

VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2014-2016

Il documento, redatto per la prima volta sulla base dei nuovi modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011 con riferimento al triennio 2014-2016, sostituisce quindi il bilancio pluriennale.

Il bilancio di previsione finanziario 2014-2016 assume valore a tutti gli effetti giuridici per il triennio, in particolare con riguardo alla funzione autorizzatoria, le cui risultanze sono di seguito sintetizzate:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
		Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016	
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.476.000,00	16.338.000,00	16.186.549,26	
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	1.691.844,08	1.296.340,16	1.245.170,73	
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	4.076.271,53	3.213.449,41	3.218.225,38	
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	5.591.883,37	6.418.000,00	3.700.000,00	
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	-	120.000,00	-	
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01	
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	1.158.000,00			
	<i>Fondo Pluriennale vincolato</i>	4.006.170,44	1.650.898,58	-	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		38.324.255,43	34.360.774,16	29.674.031,38	

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2014	Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	22.195.068,41	20.053.685,83	19.967.593,53
		di cui già impegnato*	15.431.839,62	1.637.138,15	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	10.059.822,27	8.188.898,58	3.700.000,00
		di cui già impegnato*	3.710.628,73	2.039.481,84	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.650.898,58	-	-
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	-	-
		di cui già impegnato*	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	745.278,74	794.103,74	682.351,84
		di cui già impegnato*	92.445,78	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	-	-	-
		di cui già impegnato*	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5.324.086,01	5.324.086,01	5.324.086,01
		di cui già impegnato*	2.268.729,71	77.881,99	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
		previsione di competenza	38.324.255,43	34.360.774,16	29.674.031,38
		di cui già impegnato*	21.503.643,84	3.754.501,98	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.650.898,58	-	-

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'art. 28 della Legge n.448/98 e le successive modificazioni ed integrazioni normative hanno reso partecipi gli enti locali al cosiddetto "patto di stabilità" nonché al programma di riduzione dell'indebitamento pubblico.

Il nuovo comma 6 dell'art. 31 della Legge n.183/2011 prevede: *"Le province ed i comuni che, in esito a quanto previsto dall'articolo 20, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, risultano collocati nella classe non virtuosa, applicano le percentuali di cui al comma 2 come rideterminate con decreto del Ministro dell'interno da emanare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in attuazione dell'articolo 20, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111. Le percentuali di cui al periodo precedente non possono essere superiori: a) per le province, a 16,9 per cento per l'anno 2012 e a 19,8 per cento per gli anni dal 2013 al 2016; b) per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, a 16,0 per cento per l'anno 2012 e a 15,8 per cento per gli anni dal 2013 al 2016; c) per i comuni con popolazione compresa tra 1.001 e 5.000 abitanti, a 13 per cento per l'anno 2013 e a 15,8 per cento per gli anni dal 2014 al 2016."*

Il D.L.102/2013, convertito con modificazioni dalla Legge 124/2013, all'art. 9 comma 6 ha modificato l'articolo 31 della legge 183/2001, apportando la seguente correzione: *"Per l'anno 2014, il saldo obiettivo del patto di stabilità interno per gli enti in sperimentazione di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è ridotto proporzionalmente di un valore compatibile con gli spazi finanziari derivanti dall'applicazione del comma 4-quater e, comunque, non oltre un saldo pari a zero."*

L'Ente ha provveduto, pertanto, ad individuare l'obiettivo di saldo finanziario a normativa vigente utilizzando la percentuale di miglioramento del 15,07% per gli anni 2014 e 2015 e del 15,62% per l'anno 2016. L'Ente ha provveduto altresì a calcolare il saldo obiettivo applicando la riduzione intervenuta grazie alla adesione alla sperimentazione nel 2014 (riduzione obiettivo di 1.154 mila euro).



CALCOLO OBIETTIVO PATTO DI STABILITÀ - TRIENNIO 2014-2016 IN MIGLIAIA DI EURO				
	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	
SPESE CORRENTI (2009-2010-2011)	20.473	20.518	20.748	Legge 12.11.2011 n. 183, Legge 24.12.2012 n. 228 e Legge 27.12.2013 n. 143
MEDIA SPESE CORRENTI			20.580	
PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti	15,07%	15,07%	15,62%	Legge 12.11.2011 n. 183, art. 31, comma 6
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data dalla spesa media	3.101	3.101	3.215	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2 dell'articolo	- 1.049	- 1.049	- 1.049	Legge 12.11.2011 n. 183, art. 31, comma 4
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI	2.052	2.052	2.166	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE	872	-	-	Legge 12.11.2011 n. 183, art. 31, comma 4 e 4-ter
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	898	2.052	2.165	DM n. 11390 del 10.02.2014 attuativo del comma 2-quinquies art.31 Legge 183 2011
PATTO REGIONALE "Verticale"	-	-	-	Variazione obiettivo ai sensi del comma 138 dell'art. 1 Legge 220 2010
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato"	- 226	-	-	Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg. dell'art. 1 Legge 220 2010
PATTO REGIONALE "Orizzontale"	- 320	- 320	-	Variazione obiettivo ai sensi del comma 141 dell'art. 1 Legge 220 2010
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	352	1.732	2.165	

L'ente ha quindi provveduto a dimostrare la coerenza delle previsioni di bilancio con il rispetto delle regole che disciplinano il patto per il triennio, in apposito prospetto allegato allo stesso, di seguito riportato:

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO ANNI 2014 - 2015 - 2016 (VALORI IN MIGLIAIA)				
PARTE CORRENTE				
VOCI		STANZIAMENTI ANNO 2014	STANZIAMENTI ANNO 2015	STANZIAMENTI ANNO 2016
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PARTE CORRENTE		696	-	-
ENTRATE CORRENTI (ACCERTAMENTI)	Titolo I	16.476	16.338	16.187
	Titolo II	1.692	1.296	1.245
	Titolo III	4.076	3.213	3.218
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		- 696	-	-
TOTALE		22.244	20.847	20.650
SPESE CORRENTI (IMPEGNI)	Titolo I	- 22.195	- 20.054	- 19.968
DEDUZIONE PER SPESA RIACCERTATA CON FONDO		696	-	-
TOTALE		- 21.499	- 20.054	- 19.968
SALDO DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE (A)		745	793	682
PARTE IN CONTO CAPITALE - ENTRATE PROPRIE				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)	Titoli IV e V	2.444	4.990	3.150
TOTALE		2.444	4.990	3.150
SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)	Titolo II	- 2.444	- 3.990	- 1.500
TOTALE		- 2.444	- 3.990	- 1.500
PARTE IN C/CAPITALE - FINANZIAMENTI DI TERZI (PARI ENTRATA)				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)	Titolo IV	3.148	1.428	550
SPESE IN CONTO CAPITALE	Titolo II	- 3.148	- 1.428	- 550
SALDO DI CASSA IN CONTO CAPITALE (B)		-	1.000	1.650
SALDO DI COMPETENZA "MISTO" (A + B)		745	1.793	2.332
OBIETTIVO DI COMPETENZA "MISTO"		352	1.732	2.165

La competenza corrente è stata verificata con riferimento agli stanziamenti, ad esclusione dell'accantonamento al fondo pluriennale derivante dal riaccertamento, che determina una maggiore spesa a livello di stanziamento iniziale.

Poiché, però, dall'anno in corso le spese correnti devono essere impegnate secondo il principio della esigibilità vi sarà una quota di spesa corrente di importo, almeno pari al fondo pluriennale vincolato di parte corrente attuale, che non genererà impegni e confluirà a sua volta nel fondo pluriennale vincolato per finanziare spese del 2015. Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente viene pertanto detratto in parte spesa e non computato fra le entrate correnti.

In aderenza alla circolare RGS n. 6 del 18/02/2014, il fondo crediti di dubbia esigibilità non viene detratto dalla spesa corrente in quanto si tratta di un fondo non impegnabile.

La riscossione delle entrate in conto capitale è stata prevista in misura pari allo stanziamento.

Considerato che le spese finanziate con contributi di altri enti sono previste pari alle riscossioni, le spese finanziate con entrate proprie sono state di conseguenza determinate quale differenza tra il saldo obiettivo e il saldo di competenza corrente aumentato del valore delle entrate proprie in conto capitale. L'importo dei pagamenti in conto capitale costituisce limite da non superare nell'esercizio di riferimento; per tale motivo dovranno essere attentamente monitorate le alienazioni, la cui realizzazione è determinante per conseguire i saldi obiettivo in particolare per gli anni 2015-2016.

LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, la stessa è prevista per l'anno 2014 in € 5.863.778, importo calcolato seguendo le indicazioni contenute nella circolare n.9/2006 MEF e nella deliberazione n.16/2009 Corte dei Conti.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2011 e 2013 (definitivi), e 2014 (previsioni di bilancio):

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	2011	2013	2014
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	4.448.122	4.171.614	4.138.760
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni.	-	-	-
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto.	-	-	-
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000.	-	-	-
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000.	145.251	50.279	-
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori.	1.289.525	1.169.982	1.262.086
- IRAP	337.283	297.325	310.491
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	217.000	145.389	174.190
- Altre spese: stage,	-	25.600	-
TOTALE	6.437.181	5.860.189	5.885.527
COMPONENTI ESCLUSE DALLA DETERMINAZIONE SPESA	2011	2013	2014
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	-	-
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.	27.030	-	14.749
- personale stagionale finanziato con quote proventi violazione codice stradale	-	-	-
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni.	7.000	7.000	7.000
- Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.	-	-	-
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004	-	-	-
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	-	-
- Spese per convenzioni di segreteria e altri enti non a carico del Comune	-	-	-
- Censimento e indagini Istat	-	-	-
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	34.030	7.000	21.749
TOTALE SPESA PERSONALE (ai sensi circolare n.9/2006)	6.403.151	5.853.189	5.863.778

Poiché questo ente partecipa alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. n.118/2011, la verifica dei limiti della spesa di personale dell'esercizio 2013 può essere effettuata facendo riferimento all'esercizio 2011, come disposto dall'art. 9, comma 2 del Decreto Legge n.102/2013.

Considerato che in questo caso la spesa preventivata è superiore di euro 10.589,00 rispetto al consuntivo recentemente approvato, occorrerà tenerne conto in fase di effettivo impegno di spesa.

Infine, in riferimento alla metodologia di calcolo suggerita dalla Corte dei Conti con propria deliberazione n.14/2011 per la quantificazione del rapporto fra spesa di personale e volume generale delle spese correnti dell'ente e delle società partecipate (art.76 comma 7 D.L. n.112/2008, convertito in Legge 133/2008, nonché art.20 comma 9 del D.L. 98/2011), l'ente ha provveduto ad effettuare i relativi conteggi dai quali si desume il rispetto del limite previsto dalla normativa.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.u.e.l. e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ della predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2014–2016 sulla base dei modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.u.e.l., dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime pertanto,

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2014-2016 e sui documenti allegati.

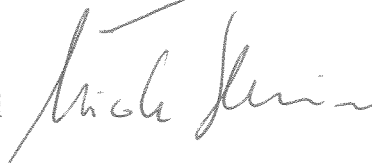
Sondrio, 12 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Morelli



Dott. Nicola Scherini



Dott. Paolo Vido

