



Comune di Sondrio
Collegio dei revisori
Verbale n. 75 dell'11.12.2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

ASSEGNATO A:	
<input type="checkbox"/> Assessore	<input type="checkbox"/> Patrimonio
<input type="checkbox"/> Ambiente - mobilità	<input type="checkbox"/> Personale
<input type="checkbox"/> Biblioteca	<input type="checkbox"/> Piani di zona
<input type="checkbox"/> Commercio	<input type="checkbox"/> Politiche sociali
<input type="checkbox"/> Demografico	<input type="checkbox"/> Polizia locale
<input type="checkbox"/> Direttore generale	<input type="checkbox"/> Presidente c.c.
<input type="checkbox"/> Dirigente	<input checked="" type="checkbox"/> Ragioneria
<input type="checkbox"/> Edil. priv - urbanistica	<input type="checkbox"/> Segretario generale
<input type="checkbox"/> Edilizia pubblica	<input checked="" type="checkbox"/> Segreteria generale
<input type="checkbox"/> Informatizzazione	<input type="checkbox"/> Sindaco
<input type="checkbox"/> Infrastruttura	<input type="checkbox"/> Sport
<input type="checkbox"/> Istruzione	<input type="checkbox"/> Tempo libero
<input type="checkbox"/> M. si	<input type="checkbox"/> Tributi
<input type="checkbox"/> Museo	<input type="checkbox"/>

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 3, 4, 5, 9, 10, e 11 dicembre 2014, ha:

- visto lo schema del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 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 2015-2017, 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 2015-2017 del Comune di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

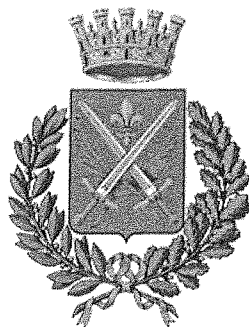
Sondrio, 11 dicembre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Morelli

Dott. Nicola Scherini

Dott. Paolo Vido



COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

**RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE MORELLI

DOTT. NICOLA SCHERINI

DOTT. PAOLO VIDO

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 2015-2017

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 02.12.2014 bozza dello schema del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 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 2015-2017 giusta deliberazione n. 246 del 25.12.2014 composto dai seguenti documenti:
 1. bilancio di previsione finanziario 2015-2017 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. proposta di deliberazione n. 344 del 28.11.2014 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 anni 2015-2017 e l'elenco annuale degli interventi di cui al D.Lgs. 12.04.2006 n.163;
 7. modifica del piano delle dismissioni immobiliari approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 258 del 04.12.2014;
 8. proposta di deliberazione di Giunta n. 346 del 01.12.2014 relativa al programma del fabbisogno triennale del personale 2015-2017;
 9. deliberazione della Giunta n. 259 del 04.12.2014 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 coerenza dello schema di bilancio con il principio della programmazione declinato dalla sperimentazione della contabilità armonizzata ed in merito alla rispondenza dello stesso ai principi contabili con particolare riguardo a integrità, veridicità, attendibilità e correttezza, congruità, prudenza, coerenza e competenza finanziaria;
 11. patto di stabilità per il biennio 2015-2016;
 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 2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015	SPESE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.600.604,94	-		-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	2.017.510,41			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.812.283,36	15.616.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	20.747.201,57	19.716.106,41
			- di cui fondo pluriennale vincolato	-	366.611,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.257.427,67	1.291.612,22			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.626.298,70	3.324.035,10			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.702.161,70	7.153.164,45	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.868.237,02	8.804.063,03
			- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
Totale entrate finali	25.398.171,43	29.402.322,18	Totale spese finali	27.615.438,59	28.520.169,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.026.049,97	882.152,74
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	5.525.585,53	5.298.560,01	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.224.740,12	5.298.560,01
Totale	5.525.585,53	5.298.560,01	Totale	7.250.790,09	6.180.712,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	30.923.756,96	34.700.882,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.866.228,68	34.700.882,19
Fondo di cassa finale presunto	1.658.133,22				

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

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.600.604,94	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		366.611,83
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		20.231.647,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		19.716.106,41
<i>di cui:</i>			
- fondo pluriennale vincolato			366.611,83
- fondo crediti di dubbia esigibilità			302.732,70
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		882.152,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.650.898,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.153.164,45
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		8.804.063,03 -
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			0,00
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, con atto n. 66 del 26 settembre 2014, ha adottato la delibera di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio.

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 2014	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2014	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2015
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa</i>	997.202,22	16.099.936,41	15.616.000,00	15.812.283,36
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	266.234,58	1.763.448,84	1.291.612,22	1.257.427,67
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	573.860,41	4.035.929,52	3.324.035,10	3.626.298,70
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.420.266,84	6.154.723,17	7.153.164,45	4.702.161,70
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	482.468,59	5.520.588,41	5.298.560,01	5.525.585,53
	TOTALE TITOLI	3.740.032,64	33.574.626,35	32.683.371,78	30.923.756,96
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	-	1.995.419,21	-	-
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	-	4.006.170,44	2.017.510,41	-
	<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	-	-	-	5.600.604,94
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.740.032,64	39.576.216,00	34.700.882,19	36.524.361,90

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 2014	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2014	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2015
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.504.674,66	21.750.143,09	19.716.106,41	20.747.201,57
	di cui già impegnato		366.611,83	2.696.278,77	
	di cui fondo pluriennale vincolato			366.611,83	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.224.129,57	11.517.251,06	8.804.063,03	6.868.237,02
	di cui già impegnato			2.080.314,86	
	di cui fondo pluriennale vincolato				
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
	di cui già impegnato			-	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	145.145,94	788.233,44	882.152,74	1.026.049,97
	di cui già impegnato				
	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	1.111.457,89	5.520.588,41	5.298.560,01	6.224.740,12
	di cui già impegnato			98.472,52	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.985.408,06	39.576.216,00	34.700.882,19	34.866.228,68
	di cui già impegnato			4.875.066,15	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	366.611,83	-




ENTRATE CORRENTI

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

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2015	di cui entrate non ricorrenti
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	14.969.000,00	579.000,00
Addizionale comunale IRPEF	2.850.000,00	-
Imposta municipale propria	4.715.000,00	-
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	576.000,00	576.000,00
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	275.000,00	-
Imposta di soggiorno	40.000,00	-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.975.000,00	-
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.385.000,00	-
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	632.000,00	-
Fondi perequativi dallo Stato	632.000,00	-
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-
TOTALE TITOLO I	15.616.000,00	579.000,00

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 2014, trattandosi di entrate riscosse in base ad autoliquidazione, e alle aliquote applicabili nel 2015;
 - **per la TASI** in base all'andamento degli incassi del 2014 e alle aliquote applicabili nel 2015.
 - **per l'Imposta di soggiorno** si è tenuto conto dell'andamento dell'incasso 2013 e 2014, 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 negli anni 2009/2014 (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 2014, non si prevedono maggiori introiti non essendovi aumenti né nuove superfici da assoggettare a imposizione;
 - **per addizionale comunale IRPEF** in base al gettito previsto attraverso la funzione di simulazione sui dati IRPEF relativi alle dichiarazioni anno 2012 messo a disposizione sul sito del MEF, individuando un importo vicino alla media degli incassi stimati tenuto conto anche del trend effettivo storico dell'entrata;

- per la **TARI** in base al PEF sviluppato per la copertura dei costi del servizio tenendo conto della volontà di massima di non aumentare il carico impositivo sulle famiglie e della redistribuzione del carico fra le utenze non domestiche;
- per il **recupero TARSU/TARES/TARI** 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. Si segnala una significativa riduzione rispetto a quanto previsto nel 2014.

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2015	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.225.612,22	175.500,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	516.188,46	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	709.423,76	175.500,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	5.000,00	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	1.000,00
Sponsorizzazioni da imprese	61.000,00	1.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-
TOTALE TITOLO 2	1.291.612,22	176.500,00

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. Dal punto di vista finanziario la situazione appare critica, non avendo ricevuto l'ente somme relative ad anni passati (2011 saldo, 2012 saldo, 2013 acconto e saldo), al punto da mettere potenzialmente in discussione la possibilità di mantenimento dei servizi.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2015	di cui entrate non ricorrenti
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.953.809,00	100.000,00
Vendita di beni	-	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	671.389,00	100.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.282.420,00	-
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	616.500,00	500,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	616.000,00	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	12.500,00	-
Altri interessi attivi	12.500,00	-
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	463.226,10	-
Indennizzi di assicurazione	20.000,00	-
Rimborsi in entrata	-	-
Altre entrate correnti n.a.c.	443.226,10	-
TOTALE TITOLO 3	3.324.035,10	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 € 605.000,00, comprensivo di un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 90.750,00, pari al 15,00 % 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 € 222.700,00.

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 2014-2017 presenta il seguente andamento:

Tipologia / Categoria	Importo 2014	Importo 2015	Importo 2016	Importo 2017
Servizi	1.469.275	671.389	543.875	543.875
Gestione dei beni	1.271.921	1.282.420	1.282.420	1.282.420
Sanzione codice della strada e altre fattispecie	735.500	616.500	616.500	616.500
Interessi attivi	20.500	12.500	12.500	12.500
Redditi di capitale	278.000	278.000	278.000	278.000
Rimborsi e altre entrate	301.075	463.226	445.021	425.025
TOTALE	4.076.271	3.324.035	3.178.316	3.158.320

Le variazioni previste tra il 2014 e il 2015 sono dovute a:

- per quanto riguarda la categoria servizi a minori entrate da tariffe relative alla depurazione per euro 784.000 nel 2015 e 2016 a seguito passaggio della gestione alla società SECAM S.p.a.;
- maggiori entrate da sanzioni CDS dovute alla diversa modalità di calcolo della previsione che si basa sugli importi delle sanzioni irrogate e divenute definitive e non più sull'incasso. Va inoltre previsto in parte spesa un congruo accantonamento per i presumibili mancati pagamenti;
- maggiori entrate per effetto del rimborso da SECAM S.p.a. dei mutui sugli immobili utilizzati per il servizio depurazione
- maggiori entrate per contributo provinciale per l'assistenza ai disabili.

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
		Entrate	Spese	Copertura bilancio 2015
1	Asili nido	217.000,00	263.787,98	82,26%
2	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	32.000,00	92.951,31	34,43%
3	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	10.000,00	21.493,00	46,53%
4	Impianti sportivi	64.700,00	398.094,98	16,25%
5	Teatro	61.000,00	147.325,25	41,40%
6	Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali	9.000,00	23.237,05	38,73%
TOTALE		393.700,00	946.889,57	41,58%

Si è preso atto delle proposte di deliberazioni della Giunta Comunale n. 347 e n. 348 aventi ad oggetto la determinazione delle tariffe per i servizi a domanda individuale per l'esercizio finanziario 2015.

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 2015	di cui entrate non ricorrenti
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.033.164,45	1.128.000,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.505.164,45	650.000,00
Contributi agli investimenti da famiglie	150.000,00	150.000,00
Contributi agli investimenti da Imprese	50.000,00	-
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	328.000,00	328.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	370.000,00	300.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.450.000,00	3.450.000,00
Alienazione di beni materiali	3.450.000,00	3.450.000,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	300.000,00	-
Permessi di costruire	300.000,00	-
Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	-	-
TOTALE TITOLO 4	7.153.164,45	4.878.000,00
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2015	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 2015	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 2015 sono i seguenti: € 600.000,00 dalla Provincia di Sondrio per svincolo Tangenziale, € 1.000.000,00 dalla Provincia di Sondrio per riqualificazione Piazzale Bertacchi, € 65.950,62 dallo Stato per realizzazione Locale Mensa Scuola elementare Pains, € 278.000,00 da Cariplo per Teatro Sociale;

I trasferimenti previsti per il 2015 sono i seguenti: € 200.000,00 per concessioni cimiteriali, € 70.000,00 da Bim per opere pubbliche, € 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 2015	IMPORTO PREVISTO ANNO 2016	IMPORTO PREVISTO ANNO 2017
ENTRATA DA ALIENAZIONI	3.450.000	2.450.000	1.100.000

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 € 300.000,00 e sono state interamente destinate a finanziare spese d'investimento.

L'Ente non ha previsto di ricorrere all'indebitamento per l'esercizio 2015 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 2013	€.	21.153.686,34
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	€.	1.692.294,91
Interessi passivi sui mutui in ammort.e altri debiti	€.	358.996,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		1,70%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€.	1.333.298,91

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, 2013 e 2014 sulle entrate correnti 2009, 2010, 2011 e 2012 risultanti dai rendiconti, nonché le proiezioni per il triennio 2015-2017.

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1,61%	1,48%	1,28%	1,46%	1,70%	1,49 %	1,47 %

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	576.000,00	223.427,70	38,79%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	616.500,00	79.305,00	12,86%
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		302.732,70	51,65%

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 2015 è stato pertanto determinato in € 302.732,70 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 2015 sulla base degli allegati esplicativi. Le spese correnti riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa sono così previste:

PREVISIONI DI COMPETENZA 2015	
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.957.037,63
MISSIONE 2 - Giustizia	360.610,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	874.912,29
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.739.761,53
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	895.164,09
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	714.782,00
MISSIONE 7 - Turismo	448.615,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	486.985,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.810.215,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.577.131,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	11.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.303.860,17
MISSIONE 13 - Tutela della salute	15.300,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	5.000,00
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	392.732,70
MISSIONE 50 - Debito pubblico	-
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-
TOTALE SPESE CORRENTI	19.716.106,41

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

<i>SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA 2015</i>	
<i>101 - Redditi da lavoro dipendente</i>	5.346.917,00
<i>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	316.153,38
<i>103 - Acquisto di beni e servizi</i>	11.207.430,23
<i>104 - Trasferimenti correnti</i>	1.450.710,27
<i>107 - Interessi passivi</i>	358.996,00
<i>108 - Altre spese per redditi da capitale</i>	-
<i>109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	106.300,00
<i>110 - Altre spese correnti</i>	929.599,53
<i>TOTALE SPESE CORRENTI</i>	19.716.106,41

Vengono, sinteticamente, analizzati i singoli macroaggregati:

101. REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con proposta di deliberazione n. 346 del 01/12/2014 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2015/2017, prevedendo alcune assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato.

Nel medesimo provvedimento si attesta il rispetto dell'obbligo sia di riduzione della spesa di personale previsto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 e s.m.i., sia di concreta possibilità di assunzione ai sensi dell'art.3, comma 5, del dl N. 90/2014 convertito in Legge n. 114/2014.

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

In 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.

La riduzione complessiva di spesa per acquisti di beni e servizi rispetto all'esercizio 2014 è riferita 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, alla spesa per il servizio di depurazione.

104. TRASFERIMENTI CORRENTI

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

- trasferimento per € 603.855 all'ufficio di piano per la gestione dei servizi socio-assistenziali;
- trasferimenti per euro 355.332 a famiglie e enti per servizi socio assistenziali;
- trasferimenti per euro 220.000 a scuole e enti nell'ambito del diritto allo studio;
- trasferimenti per euro 52.300 nel settore culturale .

107. INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è determinata in relazione alle quote di mutui in scadenza in base ai ruoli presunti della Cassa DD.PP. e al tasso variabile nella misura del 1 e 2% a seconda dell'istituto finanziatore da ricalcolare in ragione del tasso effettivo allo scadere delle rate.

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

In questa categoria sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, inclusi il fondo di riserva e il fondo accantonamento crediti di dubbia esigibilità.

- Fondo di riserva

È stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario che ammonta ad € 90.000,00, pari allo 0,4565 % delle spese correnti, e che rientra nei limiti di legge.

- Fondo crediti dubbia esigibilità

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.

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 2015	
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	310.000,00
MISSIONE 2 - Giustizia	-
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	39.213,83
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.170.950,62
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.559.548,58
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	120.000,00
MISSIONE 7 - Turismo	-
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	130.000,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	485.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.809.350,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	-
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	180.000,00
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	8.804.063,03

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, al netto delle risorse derivanti da riaccertamento, destinate alla realizzazione delle nuove opere, dei lavori di completamento e di manutenzione straordinaria previsti per il triennio 2015-2017:

FINANZIAMENTO	2015	2016	2017
Alienazioni	3.450.000,00	2.450.000,00	1.100.000,00
Trasferimenti regionali	239.213,83	-	-
Stato	65.950,62	-	-
BIM	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Concessioni edilizie	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Concessioni cimiteriali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Monetizzazioni	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Contributi da enti pubblici	2.200.000,00	-	200.000,00
Contributi da Cariplo	328.000,00	-	-
Altri soggetti	50.000,00	-	-
TOTALI	7.153.164,45	3.270.000,00	2.120.000,00

TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

L'indebitamento dell'Ente registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito inizio anno	10.130.962,05	10.203.095,22	9.195.132,77	9.614.895,52	8.732.742,78	7.959.408,94
Nuovi prestiti	1.510.994,36		1.252.618,15	-	-	-
Prestiti rimborsati	986.842,78	985.087,86	788.230,54	882.152,74	773.333,84	782.892,84
Estinzioni anticipate	452.018,41	22.874,59	44.624,86	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-		-	-	-
Totale fine anno	10.203.095,22	9.195.132,77	9.614.895,52	8.732.742,78	7.959.408,94	7.176.516,10

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	337.642,27	282.058,32	280.639,96	358.996,00	328.102,00	298.451,00
Quota capitale	1.438.861,19	985.087,86	788.233,44	882.152,74	773.333,84	782.892,84
Totale fine anno	1.776.503,46	1.267.146,18	1.068.873,40	1.241.148,74	1.101.435,84	1.081.343,84

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 spesa di personale e in particolare per l'ammontare del fondo destinato alla contrattazione decentrata (parte corrente);
- per la programmazione dei lavori pubblici 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	366.611,83	-
RIACCERTAMENTO						
FPV	PARTE	CAPITALE	DA	3.309.938,90	1.650.898,58	-
RIACCERTAMENTO						
TOTALE				4.006.170,44	2.017.510,41	-

Si segnala che la quota più rilevante è riportata dall'anno 2014 e finanzia la spesa relativa alla missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali – ed è riferita ai costi ancora da sostenere per la ristrutturazione del teatro sociale.

VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2015-2017

Il documento, redatto sulla base dei nuovi modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011 con riferimento al triennio 2015-2017, sostituisce quindi il bilancio pluriennale.

Il bilancio di previsione finanziario 2015-2017 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 2015	Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.616.000,00	15.464.645,00	15.464.549,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.291.612,22	1.122.808,46	1.122.808,46
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.324.035,10	3.178.316,88	3.158.320,88
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	7.153.164,45	3.270.000,00	2.120.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	-	-	-
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.298.560,01	5.298.560,01	5.298.560,01
		Avanzo di amministrazione	-	-	-
		Fondo Pluriennale vincolato	2.017.510,41	-	-
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			34.700.882,19	28.334.330,35	27.164.238,35

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2015	Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	19.716.106,41	18.992.436,50	18.962.785,50
		di cui già impegnato	2.696.278,77	370.452,21	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	366.611,83	-	-
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	8.804.063,03	3.270.000,00	2.120.000,00
		di cui già impegnato	2.080.314,86	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
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	882.152,74	773.333,84	782.892,84
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CA SSIERE	previsione di competenza	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5.298.560,01	5.298.560,01	5.298.560,01
		di cui già impegnato	98.472,52	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
		previsione di competenza	34.700.882,19	28.334.330,35	27.164.238,35
		di cui già impegnato	4.875.066,15	370.452,21	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	366.611,83	-	-

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 l'anno e 2015 e del 15,62% per l'anno 2016.

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 2015 - 2016 (VALORI IN MIGLIAIA)				
PARTE CORRENTE				
VOCI		STANZIAMENTI ANNO 2015	STANZIAMENTI ANNO 2016	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PARTE CORRENTE		-	-	
ENTRATE CORRENTI (ACCERTAMENTI)	Titolo I	15.616	15.465	
	Titolo II	1.292	1.123	
	Titolo III	3.324	3.178	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-	-	
TOTALE		20.599	19.766	
SPESE CORRENTI (IMPEGNI)	Titolo I	- 19.716	-	18.992
DEDUZIONE PER SPESA RIACCERTATA CON FONDO		-	-	
TOTALE		- 19.716	-	18.992
SALDO DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE (A)		516	774	
PARTE IN CONTO CAPITALE - ENTRATE PROPRIE				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)	Titoli IV e V	3.450	2.450	
TOTALE		3.450	2.450	
SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)	Titolo II	- 3.483	-	1.250
TOTALE		- 3.483	-	1.250
PARTE IN C/CAPITALE - FINANZIAMENTI DI TERZI (PARI ENTRATA)				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)	Titolo IV	3.703	820	
SPESE IN CONTO CAPITALE	Titolo II	- 2.453	-	628
SALDO DI CASSA IN CONTO CAPITALE (B)		1.217	1.392	
SALDO DI COMPETENZA "MISTO" (A + B)		1.733	2.166	
OBIETTIVO DI COMPETENZA "MISTO"		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.

Il il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) è stato detratto dalla spesa corrente, in attesa delle determinazioni definitive al riguardo contenute nella legge di stabilità 2015.

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 per gli anni 2015 e 2016.

LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, la stessa è prevista per l'anno 2015 in € 5.774.536, importo calcolato ai sensi dell'art.1, comma 557-quater, della Legge n. 296/2006 e s.m.i.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2011 e 2013 (definitivi), e 2015 (previsioni di bilancio):

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	2011	2012	2013	2015
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	4.448.122	4.311.722	4.171.614	4.134.057
- 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	145.251	50.279	-
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori.	1.289.525	1.207.717	1.169.982	1.156.822
- IRAP	337.283	334.893	297.325	306.584
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	217.000	205.000	145.389	177.074
- Altre spese: stage,	-	-	25.600	-
TOTALE	6.437.181	6.204.583	5.860.189	5.774.536
COMPONENTI ESCLUSE DALLA DETERMINAZIONE SPESA	2011	2012	2013	2015
- 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	-	-	-
- personale stagionale finanziato con quote proventi violazione codice stradale	-	-	-	-
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni.	7.000	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	7.000	7.000
TOTALE SPESA PERSONALE (ai sensi circolare n.9/2006)	6.403.151	6.197.583	5.853.189	5.767.536

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 2015–2017 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 2015-2017 e sui documenti allegati.

Sondrio, 11 dicembre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Morelli



Dott. Nicola Scherini



Dott. Paolo Vido

