

COMUNE DI BUCCINASCO

Provincia di Milano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Maria Sala - Presidente

Dott.ssa Patrizia Bettoni

Rag. Roberto Asinari

Premessa

Il presente parere viene predisposto e formulato sulla base delle varie manovre finanziarie succedutesi negli ultimi anni e naturalmente delle modifiche normative intervenute nei mesi recenti (Modifica del Pareggio di Bilancio e Leggi di Stabilità 2016 e 2017). In particolare queste nuove norme hanno riguardato il patto di stabilità interno e le variazioni dei trasferimenti statali, mentre sono state rinviate le modifiche al regime tributario degli enti locali.

L'articolo 239, comma 1° lettera b), del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'esercizio precedente e di ogni altro elemento utile. Nel parere sono suggerite anche all'organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- *l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;*
- *l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al D.P.R. 194/96);*
- *la completezza degli allegati;*
- *la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);*
- *la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);*
- *il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;*
- *il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.*

*Il giudizio sulla **coerenza interna** delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:*

- *programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs.163/2006 art.128 (ec art.14 legge 109/94);*
- *programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 dlgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);*
- *piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare (art.58 della legge 133/08);*
- *strumenti urbanistici e relativi piani di attuazione;*
- *Documento Unico di Programmazione.*

*Il giudizio sulla **coerenza esterna** concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, in particolare, del patto di stabilità interno.*

*Il giudizio sulla **attendibilità e congruità** delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.*

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominati con deliberazione C.C. n. 30 del 29/09/2015:

- compiuto l'esame dello schema del bilancio di previsione 2018-2020 approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 206 del 15/11/2017 e i relativi seguenti allegati:
 - nota aggiuntiva al Documento Unico di Programmazione 2018/2020, contenente il Piano annuale e triennale delle Opere Pubbliche, il Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio comunale, il Piano biennale degli acquisti di beni e servizi di valore superiore a 40.000 euro e la ricognizione del fabbisogno di personale;
 - rendiconto dell'esercizio 2016;
 - le risultanze dei rendiconti e dei conti consolidati dell'esercizio 2016, delle aziende speciali, consorzi, società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto relativo agli indici di deficitarietà strutturale
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura;
 - prospetto sull'utilizzo dei proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
 - prospetto patto di stabilità 2018-20;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera C.S. n. 186 del 20/12/2001 e modificato, da ultimo, con deliberazione C.C. n. 38 del 26/10/2015;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 15/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio;
 - viste le norme di legge elencate in premessa, e in particolare quelle relative al patto di stabilità interno, alla disciplina delle spese del personale, al federalismo fiscale e alle variazioni dei trasferimenti statali
 - considerato che il decreto 126/2014 sopracitato ha introdotto a partire dall'esercizio 2016 i nuovi schemi di bilancio;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2018

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	13.640.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	19.903.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.059.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	4.200.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.267.000,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.700.000,00		
<i>Titolo VI:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo IV:</i> Spese per rimborso di prestiti	63.000,00
<i>Titolo IX:</i> Partite di giro	3.750.000,00	<i>Titolo VII:</i> Partite di giro	3.750.000,00
<i>Totale</i>	<i>27.416.000,00</i>	<i>Totale</i>	<i>27.916.000,00</i>
Avanzo di amministrazione 2017 presunto	500.000,00	Disavanzo di amministrazione 2017 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	27.916.000,00	<i>Totale complessivo spese</i>	27.916.000,00

E' stato inoltre verificato il rispetto dei principi riguardanti il bilancio di cassa.

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese in conto capitale potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto per l'anno solare 2017 e solo dopo averne verificata la disponibilità.

2. Verifica equilibrio corrente anno 2018

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	13.640.000,00	
Entrate titolo II	1.059.000,00	
Entrate titolo III	5.267.000,00	
Totale entrate correnti		19.966.000,00
Spese correnti titolo I		19.903.000,00
Differenza parte corrente (A)		63.000,00
Quota capitale amm.to mutui		63.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		63.000,00
Differenza (A) - (B)		-

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	Spese previste
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dallo Stato		
Per altri contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada (al netto FCDE)	1.970.000,00	985.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2018 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- recupero evasione tributaria	220.000,00	
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre		
Totale	220.000,00	-
Differenza		- 220.000,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

- avanzo di amministrazione 2017 presunto	500.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	1.700.000,00	
- altre risorse	2.000.000,00	
Totale mezzi propri		4.200.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		-
TOTALE RISORSE		4.200.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		4.200.000,00

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2017

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2017 risulta in equilibrio, con un (probabile) avanzo di parte corrente.

L'organo consiliare ha adottato la delibera C.C. n. 36 del 25/07/2017 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2017 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2016, per l'importo di € 1.400.000,00, su un totale dell'avanzo disponibile di € 2.826.835,63.

La gestione dell'anno 2017 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario, ai fini dell'obbligo del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno).

La gestione dell'anno 2017 è stata inoltre improntata al rispetto della riduzione della spesa per il personale, come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06, così come modificato dal D.L. 90/2014.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2019

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2019 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	13.735.000,00		
Entrate titolo II	1.059.000,00		
Entrate titolo III	5.172.000,00		
Totale entrate correnti		19.966.000,00	
Spese correnti titolo I		19.900.000,00	
Differenza parte corrente (A)			66.000,00
Quota capitale amm.to mutui		66.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			66.000,00
Differenza (A) - (B)			-

ANNO 2020

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2020 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	13.725.000,00		
Entrate titolo II	1.059.000,00		
Entrate titolo III	5.177.000,00		
Totale entrate correnti		19.961.000,00	
Spese correnti titolo I		19.892.000,00	
Differenza parte corrente (A)			69.000,00
Quota capitale amm.to mutui		69.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			69.000,00
Differenza (A) - (B)			-

24 Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.).

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

L'aggiornamento annuale del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo, integrato nel DUP, con deliberazione G.C. n. 124 del 26.07.2017.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale 2017-2019 è stata approvata con deliberazione G.C. 42 del 15.03.2017, integrata con la deliberazione n. 126 del 26.07.2017.

Tale atto prevede un incremento della spesa rispetto al 2017, attraverso concorsi da tenere nel 2018 e procedure di mobilità già avviate. La spesa rimane comunque notevolmente inferiore a quella media del triennio 2011-13, a causa delle numerose cessazioni intervenute in questi anni.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno, che peraltro è anch'esso inserito come allegato all'interno del Documento Unico di Programmazione.

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni

Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato dall'organo esecutivo con deliberazione G.C. n. 124 del 26/07/2017 e contiene l'illustrazione dei programmi strategici dell'ente per il triennio, nonché tutte le informazioni obbligatorie previste dal nuovo art. 170 del Tuel.

In data 15 novembre, con deliberazione n. 206, la Giunta Comunale ha approvato la Nota Integrativa e il DUP aggiornato, compreso l'aggiornamento del Piano delle opere pubbliche.

9. Verifica della coerenza esterna

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

La legge di Stabilità 2016 ha profondamente modificato la disciplina del patto di stabilità. In sintesi, e in coerenza con la riforma del pareggio di bilancio, l'equilibrio in termini di competenza mista fra entrate e spese finali è stato sostituito da un solo equilibrio di competenza fra entrate e spese finali, compreso il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata e in uscita, confermato per il triennio 2018-2020 dalla legge di Stabilità 2017.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, risulta quanto segue (gli importi si intendono in migliaia di euro):

Anno	Obiettivo programmatico	Saldo previsto	Differenza
2018	0	+813	+813
2019	0	+16	+16
2020	0	+19	+19

9.2. Nuovi principi contabili

Il decreto legislativo n. 126/2014 ha previsto a partire dall'esercizio 2016 l'applicazione integrale del nuovo ordinamento contabile. In particolare, in entrata sono quindi previsti due distinti Fondi Pluriennali Vincolati, uno per la parte corrente ed uno per il conto capitale, che saranno valorizzati dopo il riaccertamento dei residui e al momento sono quindi pari a 0. In uscita il Fondo Pluriennale Vincolato è previsto all'interno dei singoli capitoli e anch'esso è al momento pari a 0.

Il Fondo per i Crediti di Dubbia Esigibilità è stato creato utilizzando il metodo della media semplice fra accertamenti di competenza e riscossioni (competenza + residui) degli ultimi cinque esercizi; nonostante la possibilità di non applicare nel 2018 il 100% del Fondo, nel bilancio del Comune di Buccinasco il Fondo è stato applicato per intero.

Naturalmente il bilancio 2018 è stato redatto con la nuova struttura e con i nuovi schemi, così come nel corso dell'esercizio dovranno essere applicate le nuove regole in materia di variazioni di bilancio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017 ed al rendiconto 2016:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2016	2017	2018
I.C.I.	169.498	150.000	20.000
Imposta comunale sulla pubblicità	173.369	190.000	190.000
Addizionale I.R.P.E.F.	2.450.327	2.460.000	2.550.000
IMU	2.246.205	2.425.000	2.350.000
TASI	1.081.083	1.106.000	1.115.000
Altre imposte	0		
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	209.472	215.000	215.000
Tassa rifiuti solidi urbani	88.924	100.000	100.000
TARi	3.312.196	3.250.000	3.250.000
Diritti sulle pubbliche affissioni	0		
Fondo di solidarietà	3.713.360	3.760.000	3.850.000
Altri tributi propri	0	0	0
Totale entrate tributarie	13.444.434	13.656.000	13.640.000

Imposta comunale sugli immobili e TARSU

Il gettito, vista l'abolizione delle imposte, si riferisce esclusivamente al recupero di evasione o elusione degli anni pregressi.

Addizionale comunale sull'Irpef

L'addizionale comunale è stata istituita nel corso del 2011, con deliberazione C.S. n. 49 del 20/06/2011. Nel 2012 è stata applicata l'aliquota dello 0,5%, come previsto dalla deliberazione C.S. n.116 del 12/12/2011. Per il 2013 è stata approvata una rimodulazione delle aliquote secondo il seguente schema, che verrà mantenuto anche per il 2018.

Esenzione per i redditi fino ad € 15.000	
fino ad € 15.000,00	0,45
da € 15.000,01 a € 28.000,00	0,5
da € 28.000,01 a € 55.000,00	0,6
da € 55.000,01 a € 75.000,00	0,7
Oltre € 75.000,00	0,8

La previsione di gettito è in aumento rispetto al 2017 di 90.000 euro (pari al 3,6%) e si fonda sulla simulazione disponibile per ogni comune (condotta sulle dichiarazioni 2015) sul portale del

federalismo fiscale dell'Agenzia delle Entrate, in considerazione dell'aumento della base imponibile.

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità è stata determinata, oltre che sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati, disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 n. 448, anche a seguito dell'attività di accertamento eseguita dal nuovo concessionario.

Imposta Municipale Unica.

Il gettito dell'imposta è previsto per un importo di € 2.350.000,00, sulla base del gettito del 2017 depurato del recupero dell'evasione tributaria e aumentato della stima del recupero previsto per il 2018. Le aliquote infatti sono le medesime degli anni precedenti.

T.A.R.I.

Il gettito dell'imposta, invariato e previsto in € 3.250.000,00, è stato determinato sulla base del mantenimento delle tariffe del 2017.

La percentuale di copertura del costo è pari al 100 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	3.250.000	
- da gestione piattaforma ecologica	2.000	
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		3.252.000
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.070.000	
- trasporto e smaltimento	640.000	
- altri costi(compresa quota a favore della Provincia)	542.000	
Totale costi		3.252.000
Percentuale di copertura		100,00%

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 215.000,00 (come per il 2017) tenendo conto dei ruoli di prossima emissione.

T.A.S.I.

Il gettito è sostanzialmente invariato rispetto alla previsione definitiva 2017.

Fondo di solidarietà

Il Fondo di solidarietà ha sostituito il fondo di riequilibrio che era stato istituito con il D.lgs. 23/2011 e in esso confluiscono tutti i tributi ora devoluti ai comuni, ripartiti secondo i nuovi criteri previsti con il D.L. 78/2015. Poiché non sono previsti ulteriori tagli rispetto al 2017, la previsione è invariata nella sostanza, ma figura in aumento poiché considera l'aumento dal 40 al 55 per cento della quota attribuita in base ai fabbisogni standard, dal momento che nel 2017 tale quota ha determinato un conguaglio positivo per il comune. E' comunque utile fare un confronto fra l'andamento dei trasferimenti statali negli ultimi anni, come nella tabella seguente:

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016 (al netto rimborso TASI)	Previsione definitiva 2017 (al netto rimborso TASI)	Previsione 2018 (al netto rimborso TASI)
Fondo di Solidarietà	3.097.091	2.552.000	1.894..000	1.942.000	2.032.000

Va però precisato che tra il 2015 e il 2016 è variata la quota di IMU trattenuta per alimentare il Fondo, diminuita per circa 400.000 euro. Il rimborso per il mancato gettito derivante dall'abolizione della TASI sulla prima casa è stato determinato in misura uguale a quello già ottenuto nel 2016 e nel 2017.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base del D.L. n.78/2010, convertito nella L. 122/2010, e soprattutto del D.lgs. 23/2011 (c.d. federalismo fiscale) che ha fiscalizzato la quasi totalità dei trasferimenti. Gli importi previsti sono quelli di alcuni trasferimenti non fiscalizzati.

Proventi dei servizi pubblici

E' prevista l'invarianza della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in € 3.000.000, in applicazione del nuovo principio contabile che impone l'accertamento di tutte le sanzioni emesse, con accantonamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Essi sono destinati per il 50% agli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120/2010. L'Amministrazione non intende destinare ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 alcuna somma dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto; verrà comunque approvata apposita delibera come previsto dalla legge.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018
2.680.124	2.692.144	3.000.000	3.000.000

Si rileva un aumento delle sanzioni emesse tra il 2016 e il 2017.

Proventi di beni dell'Ente

Riguardano principalmente le locazioni di fabbricati residenziali e commerciali nonché l'ufficio postale.

Interessi su anticipazioni e crediti

La previsione è adeguata agli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente.

Canoni delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti in entrata euro 74.000 per canoni dagli organismi partecipati (CAP Holding spa),

mentre in uscita non è più previsto alcun contributo in conto esercizio all'ASB, ma anzi un corrispettivo per locazioni e contratto di servizio pari a 68.000 euro.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	1.700.000,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	2.000.000,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	
Totale	3.700.000,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	
Totale	
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2015	500.000,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da permessi di costruire destinati alla spesa corrente	
(-) Disavanzo parte corrente	
Totale risorse da destinare al titolo II	4.200.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	4.200.000,00

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2018 o approvate nel 2017.

La previsione per l'esercizio 2018 presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2017 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018
816.722	816.722	1.299.650	2.000.000

Come già dal 2011, anche per il prossimo triennio non è stato previsto l'utilizzo di oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa corrente.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, confrontate con i dati riclassificati del rendiconto 2016 e delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, è il seguente:

	Dati consuntivo 2016	Previsioni definitive 2017	Bilancio di previsione 2018	Variazione % 2018/2017
Personale	4.030.674	4.408.091	4.597.000	4%
Imposte e tasse	222.444	238.000	243.000	2%
Acquisto di beni e servizi	10.968.077	11.487.000	11.860.000	3%
Trasferimenti	1.288.550	1.455.000	1.317.000	-9%
Interessi passivi e oneri finanziari	58.391	43.000	40.000	-7%
Rimborsi	367.432	186.000	136.000	-27%
Altre spese correnti	468.968	1.928.000	1.710.000	-11%
	17.404.536	19.745.091	19.903.000	1%

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.			
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	164.000,00	164.000,00	164.000,00
		2			
	2 - Segreteria generale	1	267.000,00	278.000,00	278.000,00
		2			
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	1.699.000,00	1.723.000,00	1.723.000,00
		2			
		3			
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	381.000,00	387.000,00	387.000,00
		2			
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	631.000,00	626.000,00	626.000,00
		2			
		3			
	6- Ufficio tecnico	1	800.000,00	799.000,00	799.000,00
		2			
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	588.000,00	508.000,00	508.000,00
		2			
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	314.000,00	314.000,00	314.000,00
		2			
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1			
	10 - Risorse umane	1	914.000,00	892.000,00	892.000,00
	11 - Altri Servizi Generali	1			
		2			
2 - Giustizia	Totale Missione 1		5.758.000,00	5.691.000,00	5.691.000,00
	1 - Uffici giudiziari	1			
		2			
	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	1.097.000,00	1.088.000,00	1083000,00
		2			
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1			
		2			
	Totale Missione 3		1.097.000,00	1.088.000,00	1.083.000,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1			
		2			
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1			
		2			
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	2.153.000,00	2.153.000,00	2153000,00
	7- Diritto allo studio	1			
	Totale Missione 4		2.153.000,00	2.153.000,00	2.153.000,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	193.000,00	193.000,00	193.000,00
		2			
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	497.000,00	497.000,00	497000,00
		2			
	Totale Missione 5		690.000,00	690.000,00	690.000,00

6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	0,00	0,00	0,00
		2			
	2 - Giovani	1			
		2			
	Totale Missione 6		0,00	0,00	0,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1			
		2			
	Totale Missione 7		0,00	0,00	0,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	289.000,00	289.000,00	289000
		2			
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1			
		2			
	Totale Missione 8		289.000,00	289.000,00	289.000,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1			
		2			
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	800.000,00	803.000,00	803000,00
		2			
	3 - Rifiuti	1	2.885.000,00	2.925.000,00	2925000,00
		2			
	4 - Servizio idrico integrato	1			
		2			
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1			
		2			
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1			
		2			
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1			
		2			
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1			
		2			
	Totale Missione 9		3.685.000,00	3.728.000,00	3.728.000,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	568.000,00	608.000,00	608.000,00
		2			
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	455.000,00	455.000,00	455000,00
		2			
	Totale Missione 10		1.023.000,00	1.063.000,00	1.063.000,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1			
		2			
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1			
		2			
	Totale Missione 11		0,00	0,00	0,00

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2			
	3- Interventi per anziani	1			
		2			
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1			
		2			
	5 - Interventi per le famiglie	1			
	6 - Interventi per diritto alla casa	1			
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	2.760.000,00	2.760.000,00	2760000,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1			
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1			
		2			
	Totale Missione 12		3.740.000,00	3.740.000,00	2.858.000,00
13 - Tutela della salute					
	7 - Ulteriori spese sanitarie	1			
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1			
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	106.000,00	106.000,00	106000,00
	3 - Ricerca e innovazione	1			
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1			
	Totale Missione 14		106.000,00	106.000,00	106.000,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1			
		2			
	2 - Formazione professionale	1			
	3 - Sostegno all'occupazione	1			
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1			
	2 - Caccia e pesca	1			
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1			
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1			
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1			
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00

20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	2 - FCDE	1	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
	3 - Altri fondi	1			
	Totale Missione 20		1.315.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		40.000,00	37.000,00	34000
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4			
	Totale Missione 50		40.000,00	37.000,00	34.000,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5			
	Totale Missione 60		0,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7			
	Totale Missione 99		0,00	0,00	0,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	4.597.000,00	4.573.000,00	4.573.000,00
102	imposte e tasse a carico ente	243.000,00	243.000,00	243.000,00
103	acquisto beni e servizi	11.860.000,00	11.911.000,00	11.906.000,00
104	trasferimenti correnti	1.317.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	40.000,00	37.000,00	34.000,00
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste corr entrate	136.000,00	136.000,00	136.000,00
110	altre spese correnti	1.710.000,00	1.695.000,00	1.695.000,00
TOTALE		19.903.000,00	19.900.000,00	19.892.000,00

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 in € 4.053.000,00 riferita a n. 125 dipendenti, tiene conto

- ☐ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di posizione organizzativa;
- ☐ del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- ☐ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.
- ☐ del rinnovo contrattuale

ed è inferiore alla spesa media del triennio 2011-13, certificata in € 4.846.000,00.

Oneri straordinari della gestione corrente

La previsione di spesa riguarda lo svolgimento delle elezioni politiche e regionali, ed è pareggiata dai rimborsi statali o regionali.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,33 % delle spese correnti.

Altri fondi

Non sono stati previsti altri accantonamenti per passività potenziali.

le passività potenziali sono così suddivisibili:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	-	-	-

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

Tenuto conto della normativa, l'ente dovrà valutare se accantonare a fronte di passività potenziali probabile per contenziosi una parte del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016.

ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI

Per l'anno 2018 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 4.200.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2018 non sono finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2018 altri investimenti realizzato come opere a scomputo.

INDEBITAMENTO

L'ammontare degli oneri previsti per l'ammortamento dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016	<i>Euro</i>	19.426.846,49
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	2.331.221,58
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	40.000
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	<i>%</i>	0,21%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	2.291.222

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa, in quanto negli ultimi anni il Comune non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 40.000,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2017, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2014	2015	2016	2017	2018
residuo debito	1.087.420	1.008.778	926.082	868.082	808.082
nuovi prestiti	-	-			
prestiti rimborsati	78.642	82.696	58.000	60.000	63.000
estinzioni anticipate					
totale fine anno	1.008.778	926.082	868.082	808.082	745.082

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

anno	2014	2015	2016	2017	2018
oneri finanziari	53.091	49.036	59.000	43.000	40.000
quota capitale	78.642	82.696	58.000	60.000	63.000
totale fine anno	131.733	131.732	117.000	103.000	103.000

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari anche derivati.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e costituisce parte integrante del bilancio annuale, secondo i nuovi modelli contabili.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato di conseguenza secondo la medesima struttura del bilancio annuale.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ☐ dell'osservanza dei nuovi principi del bilancio;
- ☐ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ☐ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ☐ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ☐ della manovra tributaria e tariffaria deliberata;
- ☐ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ☐ del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2018-2020, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	13.640.000	13.735.000	13.725.000	41.100.000
Titolo II	1.059.000	1.059.000	1.059.000	3.177.000
Titolo III	5.267.000	5.172.000	5.177.000	15.616.000
Titolo IV	3.700.000	3.540.000	2.770.000	10.010.000
Titolo VI		1.500.000	1.500.000	3.000.000
Avanzo presunto	500.000	0	0	500.000
Totale	24.166.000	25.006.000	24.231.000	73.403.000

Spese	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	19.903.000	19.900.000	19.892.000	59.695.000
Titolo II	4.200.000	5.040.000	4.270.000	13.510.000
Titolo IV	63.000	66.000	69.000	198.000
Disavanzo presunto	0	0	0	0
Totale	24.166.000	25.006.000	24.231.000	73.403.000

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.700.000	1.100.000	770.000	3.570.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici		440.000		440.000
Trasferimenti da altri soggetti	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
Totale	3.700.000	3.540.000	2.770.000	10.010.000
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti		1.500.000	1.500.000	3.000.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale		1.500.000	1.500.000	3.000.000
Avanzo di amministrazione	500.000			500.000
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	4.200.000	5.040.000	4.270.000	13.510.000

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'Ente;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle operazioni urbanistiche;

c) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono previsti nel biennio 2019-2020.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

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

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- della verifica della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dal calcolo del gettito dell'addizionale comunale Irpef, dell'IMU, della TARI;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

suggerimenti:

tenuto conto:

che nel bilancio di previsione devono essere accantonati i fondi per l'indennità di fine mandato;

che nel bilancio di previsione per il 2018 devono essere previsti degli accantonamenti per il contenzioso sorto nel 2017

si suggerisce di stanziare adeguate somme per la missione 20 punto 3 altri fondi.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti è conforme all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al DUP.

Il Collegio raccomanda l'accantonamento dell'avanzo di amministrazione con riferimento all'operazione di bonifica dell'area di Via G. Rossa.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020 gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Inventario

Il Comune ha provveduto all'aggiornamento del Conto del Patrimonio al 31.12.2016 con redazione del relativo inventario.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

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

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 Tuel e dai nuovi principi contabili 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 delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020, sul Documento Unico di Programmazione e sui documenti allegati richiamando comunque l'amministrazione ad adeguare le somme per la missione 20.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Maria Sala - Presidente

Dott.ssa Patrizia Bettoni

Rag. Roberto Asinari

Buccinasco, 23 novembre 2017