

COMUNE DI UDINE

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

Three handwritten signatures in black ink, likely representing the members of the Organ of Revision.

VERIFICHE PRELIMINARI

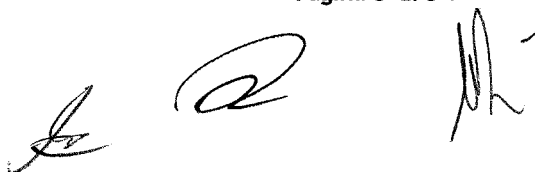
I sottoscritti Alessandro Cucchini, Marco Lunazzi, Luca Bovio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 29/10/2012, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

è ricevuto in data 30/06/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 26/06/2015 con delibera n. 198 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2015/2017;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
- rendiconto dell'esercizio 2014;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2014, consorzi, Fondazioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 approvato con delibera G.C. n. 215 del 30/06/2015 ;
- la delibera G.C. n. 204 del 30/06/2015 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la delibera della G.C. n. 203 del 30/06/2015 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le delibere G.C. n. 212 e 213 del 30/06/2015 inerente la verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- la proposta di delibera del Consiglio di approvazione delle aliquote dell'I.M.U.;
- la proposta di delibera del Consiglio delle aliquote base della TASI;
- la proposta di delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2015, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Ministro degli Interni 18/2/2013);
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- la proposta di delibera di approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
 - il bilancio d'esercizio 2014 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- ⌘ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ⌘ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ⌘ visto il regolamento di contabilità;
- ⌘ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ⌘ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 26/06/2015 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 37 del 28/05/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario ai fini del patto di stabilità interno;

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Con deliberazione n. 36 del 28/05/2015 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio pari a € 154,049,28 a carico del Bilancio 2015. Alla data di predisposizione del Bilancio di Previsione non risultano altri debiti fuori bilancio.

Termini dei pagamenti

L'ente ha rispettato le disposizioni di cui al D.L. 66/14 in merito al rispetto dei termini di pagamento.

ARMONIZZAZIONE CONTABILE ex D.Lgs. 118/2011

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

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

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2012	2013	2014
Disponibilità	57.210.313,10	52.556.122,92	53.997.337,54
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, nell'importo di € 10.210.182,95 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 28/05/2015 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui all'01/01/2015.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs.18/8/2000 n.267). Di seguito si riportano i quadri generali **sia senza e sia tenendo conto del riaccertamento dei residui**.

Nel resto della relazione i dati vengono analizzati limitatamente alla quota di nuova previsione 2015 (riaccertamento escluso) per agevolare i confronti con i bilanci precedenti.

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	52.712.500,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	137.679.316,24
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	67.622.462,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	17.579.542,29
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	31.369.067,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	11.421.913,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.726.800,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	14.306.900,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	18.920.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	18.920.000,00
<i>Totale</i>	<i>184.772.742,00</i>	<i>Totale</i>	<i>188.485.758,53</i>
Avanzo amministrazione 2014	3.713.016,53		
<i>Totale complessivo entrate</i>	188.485.758,53	<i>Totale complessivo spese</i>	188.485.758,53

saldo netto da impiegare

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	163.125.942,00
spese finali (titoli I e II)	-	155.257.858,53
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	7.868.083,47

Quadro generale riassuntivo 2015 comprensivo del riaccertamento straordinario residui			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	52.712.500,00	Titolo I: Spese correnti	145.534.297,62
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	68.909.462,00	Titolo II: Spese in conto capitale	31.230.895,43
Titolo III: Entrate extratributarie	31.369.067,00		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	11.908.972,83		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.726.800,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	14.306.900,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	18.920.000,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	18.920.000,00
Totale	186.546.801,83	Totale	209.992.093,05
Fondo pluriennale vincolato	12.481.682,15		
Avanzo amministrazione 2014	10.963.609,07		
Totale complessivo entrate	209.992.093,05	Totale complessivo spese	209.992.093,05

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013 consuntivo	2014 prev.definitiva	2015 Previsione
Entrate titolo I	46.987.403,40	51.989.700,00	52.712.500,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo II	64.401.424,86	69.260.868,00	67.622.462,00
Entrate titolo III	29.465.779,72	31.172.258,00	31.369.067,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	140.854.607,98	152.422.826,00	151.704.029,00
Spese titolo I (B)	128.583.468,77	138.310.149,00	137.679.316,24
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	13.798.013,60	13.790.100,00	14.306.900,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.526.874,39	322.577,00	-282.187,24
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	3.595.530,11	1.073.409,00	443.837,24
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (Fondo Pluriennale Vincolato)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	141.875,00	1.395.986,00	161.650,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	44.000,00		150.750,00
Altre entrate (Avanzo economico Ambito S.A.)	97.875,00	1.395.986,00	10.900,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	1.926.780,72	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013 Consuntivo	2014 Prev.definitiva	2015 Previsione
Entrate titolo IV	7.263.289,95	6.521.494,00	11.421.913,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	2.726.800,00
Totale titoli (IV+V) (M)	7.263.289,95	6.521.494,00	14.148.713,00
Spese titolo II (N)	5.813.345,31	9.863.880,00	17.579.542,29
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.449.944,64	-3.342.386,00	-3.430.829,29
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	141.875,00	1.395.986,00	161.650,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	102.123,00	1.946.400,00	3.269.179,29

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 risulta assicurata assicurata nel bilancio:

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.578.900,00	1.578.900,00
Per fondi comunitari ed internazionali	19.462,00	19.462,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	593.740,00	593.740,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.206.000,00	603.000,00
Per contributi in conto capitale	4.100,00	4.100,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.726.800,00	2.726.800,00
Totale	6.129.002,00	5.526.002,00

Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2015 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.120.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	603.000,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.723.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	17.970.498,84
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	50.000,00
Altre (accantonamento perdite)	21.727,00
Totale spese	18.042.225,84
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-16.319.225,84

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa (al netto delle concessioni di crediti) è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	3.269.179,29		
- avanzo del bilancio corrente	161.650,00		
- alienazione di beni	634.947,00		
- altre risorse	962.326,00		
<i>Parziale</i>		<u>5.028.102,29</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	2.726.800,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	593.740,00		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi	4.100,00		
<i>Parziale</i>		<u>3.324.640,00</u>	
Totale risorse			<u>8.352.742,29</u>
Impieghi al titolo II della spesa			8.352.742,29

Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti € 443.837,24
- vincolato per investimenti € 3.269.179,29

L'avanzo previsto nel bilancio 2015, è applicato per il finanziamento di:

Bilancio di previsione 2015			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	€ 443.837,24	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	€ 3.269.179,29

BILANCIO PLURIENNALE**Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	53.112.000,00	52.812.000,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	63.911.292,00	63.666.586,00
Entrate titolo III	30.955.081,00	30.550.971,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	147.978.373,00	147.029.557,00
Spese titolo I (B)	133.683.193,00	133.115.612,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	14.305.930,00	13.862.595,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-10.750,00	51.350,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	161.500,00	99.400,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	150.750,00	150.750,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	150.750,00	150.750,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	11.209.240,00	9.692.273,00
Entrate titolo V **	6.671.000,00	8.551.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	17.880.240,00	18.243.273,00
Spese titolo II (N)	19.272.480,96	18.414.023,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.392.240,96	-170.750,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	150.750,00	150.750,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.241.490,96	20.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (relazione di inizio mandato e piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, e dell'art. 7 della L.R. n. 14/2002, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con atto n 204 del 30.06.2015



Verifica della coerenza esterna**Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità****SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista**

PATTO DI STABILITA' 2015		
	Competenza	Cassa
Entrate titolo I	52.712.500	
Entrate titolo II	67.622.462	
Entrate titolo III	31.369.067	
variazione riaccertamento	2.686.898	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	154.390.927	
Spese Titolo I	137.679.316	
variazione riaccertamento	7.854.981	
Entrate titolo IV		2.196.000
Spese Titolo II Pagamenti		7.916.000
(a detrarre) somme escluse dal patto		1.932.361
TOTALE SPESE TITOLO II		5.983.639
SALDO COMPETENZA MISTA		5.068.991

PATTO DI STABILITA' 2016		
	Competenza	Cassa
Entrate titolo I	53.112.000	
Entrate titolo II	63.911.292	
Entrate titolo III	30.955.081	
variazione riaccertamento	256.468	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	148.234.841	
Spese Titolo I	133.683.193	
variazione riaccertamento	317.952	
Entrate titolo IV		2.000.000
Spese Titolo II Pagamenti		10.800.000
(a detrarre) somme escluse dal patto		
TOTALE SPESE TITOLO II		10.800.000
SALDO COMPETENZA MISTA		5.433.696

PATTO DI STABILITA' 2017		
	Competenza	Cassa
Entrate titolo I	52.812.000	
Entrate titolo II	63.666.586	
Entrate titolo III	30.550.971	
variazione riaccertamento	112.584	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	147.142.141	
Spese Titolo I	133.115.612	
variazione riaccertamento	112.584	
Entrate titolo IV		2.000.000
Spese Titolo II Pagamenti		10.500.000
(a detrarre) somme escluse dal patto		
TOTALE SPESE TITOLO II		10.500.000
SALDO COMPETENZA MISTA		5.413.945

determinazione obiettivo 2015-2017

totale spese 2010/2012 tit 1 impegnato	363.818.871,59
totale entrate 2010/2012 tit 2 cat 2-3 (contributi regionali)	-188.548.873,06
differenza	175.269.998,53
media	58.423.332,84
obiettivo 2015: percentuale 8,60% da applicare sulla media della spesa al netto trasferimenti	5.024.407
obiettivo 2016-18: percentuale 9,15% da applicare sulla media della spesa al netto trasferimenti	5.345.735

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di verificare e mantenere il rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità interno.

Patto di stabilità regionale
(art. 12 L.R. 30 dicembre 2008 n. 17 e successive modifiche ed integrazioni)

DEBITO AL 31.12.2015 (MUTUI - BOC)

DEBITO AL 31.12.2014 (MUTUI - BOC)		124.768.819,00
DEBITO AL 31.12.2014	+	124.768.819,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2014	-	14.306.900,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui assistiti	+	0,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui scuole	+	0,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui progetti P.I.S.U.S.	+	0,00
MUTUI DA ASSUMERE 2015	+	2.651.800,00
DEBITO AL 31.12.2015		113.113.719,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.		-9,34

DEBITO AL 31.12.2016 (MUTUI - BOC)

DEBITO AL 31.12.2015 (MUTUI - BOC)		113.113.719,00
DEBITO AL 31.12.2015	+	113.113.719,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2016	-	14.305.930,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui assistiti	+	0,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui scuole	+	0,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui progetti P.I.S.U.S.	+	0,00
MUTUI DA ASSUMERE 2016	+	5.828.500,00
DEBITO AL 31.12.2016		104.636.289,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.		-7,49

DEBITO AL 31.12.2017 (MUTUI - BOC)

DEBITO AL 31.12.2016 (MUTUI - BOC)		104.636.289,00
DEBITO AL 31.12.2016	+	104.636.289,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2017	-	13.862.595,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui assistiti	+	0,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui scuole	+	4.113,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui progetti P.I.S.U.S.	+	0,00
MUTUI DA ASSUMERE 2017	+	4.949.000,00
DEBITO AL 31.12.2017		95.726.807,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.		-8,51

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 e al rendiconto 2014:

Entrate Tributarie

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	27.521.740,60	27.924.546,55	28.000.000,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	200.000,00
I.C.I. recupero evasione	717.558,07	903.836,83	700.000,00
TASI		7.561.938,53	7.500.000,00
TASI recupero evasione		0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	801.295,73	755.427,00	800.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
TASI	2.250.000,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	223.928,59	0,00	0,00
Altre imposte	5.808,05	3.621,05	0,00
<i>Totale categoria I</i>	34.720.331,04	40.349.369,96	40.400.000,00
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	2,24	1,29	0,00
TIA	0,00	0,00	0,00
TARES	12.049.229,03	11.915.834,13	11.912.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	6.491,12	1.565,05	200.000,00
Tassa concorsi	0,00	5,00	500,00
<i>Totale categoria II</i>	12.055.722,39	11.917.405,47	12.112.500,00
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	211.349,97	194.845,48	200.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<i>Totale categoria III</i>	211.349,97	194.845,48	200.000,00
<i>Totale entrate tributarie</i>	46.987.403,40	52.461.620,91	52.712.500,00

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato ai sensi dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228 e dalle aliquote da deliberare per l'anno 2015 (invariate rispetto al 2014) in conformità al regolamento del tributo, è stato previsto in € 28.000.000,00 rispetto alla somma accertata per Imu nel rendiconto 2014 pari a € 27.924.546,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo su ICI/IMU è previsto in € 900.000,00.

Addizionale comunale Irpef

Risulta proposta la conferma dell'aliquota dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2015 nella misura del 0,2%.

Il gettito è previsto in € 3.200.000,00 tenendo conto del trend degli accertamenti e degli incassi degli anni precedenti.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, per la tassa sui rifiuti un'entrata di € 11.912.000,00.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di € 7.500.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, in linea con l'accertamento 2014 pari a € 7.561.938,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo ammontano per i diversi tributi (compreso ICI/IMU) a € 1.120.000, in relazione all'attività programmata dal servizio Tributi.

entrate recupero evasione

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Rapp. 2014/2013	Previsione 2015	Rapp. 2015/2014
Recupero evasione ICI/IMU	717.558,07	903.836,83	125,96%	900.000,00	99,58%
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.491,12	1.565,05	24,11%	200.000,00	12779,14%
Recupero evasione altri tributi	19.726,16	18.985,41	96,24%	20.000,00	105,34%
Totale	743.775,35	924.387,29	124,28%	1.120.000,00	121,16%

movimento residui recupero evasione

		2011	2012	2013
Accertamento		1.408.487,31	1.243.386,57	743.775,35
Riscossione (competenza)		355.770,67	660.875,59	519.107,13
Riscossione (residui)	Anno - 1	628.650,64	468.195,64	254.220,72
	Anno - 2	6.270,26	66.391,63	71.283,62
	Anno - 3	2.741,42	4.221,95	45.766,62

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base del trend riscontrato negli esercizi precedenti..

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in € 1.578.900,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 19.462,00 e sono specificatamente destinati per pari importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prov. prev. 2015	Spese/costi prev. 2015	% copertura 2015	% copertura 2014
Asili nido	928.000,00	2.054.471,89	45,17%	40,51%
Soggiorni Anziani	8.000,00	35.000,00	22,86%	31,88%
Centri vacanze	120.000,00	692.490,00	17,33%	17,98%
Percorsi educativi	0,00	0,00		0,90%
Piscine	542.560,89	1.753.473,49	30,94%	36,56%
Impianti sportivi	392.402,49	1.298.369,18	30,22%	26,26%
Mense scolastiche	1.410.000,00	3.136.899,64	44,95%	54,29%
Civici Musei	202.500,00	1.186.732,80	17,06%	11,99%
Museo di storia naturale	31.500,00	267.601,77	11,77%	13,36%
Pompe Funebri e illuminazione votiva	1.265.000,00	1.109.527,99	114,01%	113,44%
Concessione locali	25.000,00	317.665,71	7,87%	7,97%
Iniziative circoscrizionali	68.000,00	104.100,00	65,32%	57,15%
Manifestazioni turistiche	295.000,00	541.256,50	54,50%	67,21%
Sala Polivalente Officine Giovani	4.500,00	23.342,11	19,28%	27,04%
Bike Sharing	2.000,00	59.796,35	3,34%	3,59%
Totale	5.294.463,38	12.580.727,43	42,08%	42,86%

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è calcolata nella misura del 42,08 %.

I

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in € 1.800.000,00 al valore nominale.

Con atto G.C. n. 203 del 30.06.2015 è stata destinata il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per € 301,500,00.

Titolo II spesa per € 150,750,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015
2.527.325,00	2.090.427,12	1.800.000,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

	Accertamento 2013	Rendic. 2014	Previsione 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	869.848,00	630.737,70	301.500,00
Perc. X Spesa Corrente	34,42%	30,17%	16,75%
Spesa per investimenti	44.000,00	183.744,00	150.750,00
Perc. X Investimenti	1,74%	8,79%	8,38%

movimentazione somme derivanti da sanzioni del Codice della Strada rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.749.997,16	100,00%
Residui riscossi nel 2014	410.786,00	7,14%
Residui eliminati	2.318.986,91	40,33%
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.020.224,25	52,53%
Residui della competenza	929.072,28	

Relativamente ai residui complessivi (residui ante 31/12/2014 e residui competenza 2015) risulta posto un vincolo sull'avanzo pari a € 3.600.000,00.

Il trend 2013/2015 evidenzia una riduzione della previsione 2015, in relazione all'applicazione dei nuovi principi contabili. Le previsioni degli anni precedenti consideravano l'accertamento dei ruoli coattivi delle annualità pregresse. D'ora in poi, i ruoli faranno carico ai residui delle annualità a cui si riferiscono.

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di € 594.000,00.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone per il 2015 è previsto in € 715.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2015.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti prudenzialmente € 5.600.000,00 per prelievo utili e dividendi dagli organismi partecipati, principalmente derivanti da HERA SPA.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento (importi in migliaia di euro), confrontate con i dati del rendiconto 2013 e rendiconto 2014, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 - Personale	33.760,00	32.596,00	32.487,00	-109,00	-0,33%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.210,00	1.186,00	1.219,00	33,00	2,78%
03 - Prestazioni di servizi	51.243,00	56.796,00	52.884,00	-3.912,00	-6,89%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.469,00	2.824,00	2.349,00	-475,00	-16,82%
05 - Trasferimenti	17.086,00	18.437,00	19.082,00	645,00	3,50%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.861,00	5.399,00	4.943,00	-456,00	-8,45%
07 - Imposte e tasse	2.152,00	2.344,00	3.825,00	1.481,00	63,18%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.802,00	17.268,00	18.042,00	774,00	4,48%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	1.415,00	2.277,00	862,00	60,92%
11 - Fondo di riserva	0,00	45,00	571,00	526,00	1168,89%
Totale spese correnti	128.583,00	138.310,00	137.679,00	-631,00	-0,46%

Spese di personale

La spesa per personale dipendente e personale dirigente, per il trattamento fisso ed accessorio, compresi i Fondi per la contrattazione decentrata ed oneri per le Posizioni Organizzative, compreso oneri ed irap a carico dell'ente, prevista per l'esercizio 2015, ammonta a complessivi €34.171.710,00 riferita alla previsione di n. 927 dipendenti, pari a € 36.862,69 per dipendente. Si tiene conto della programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni;

La programmazione delle assunzioni e del ricorso a forme di lavoro flessibile ed accessorio è stata formulata nel rispetto dei limiti assunzionali previsti a livello nazionale applicabili agli enti del Comparto unico regionale a decorrere dal 1° gennaio 2014 ai sensi dell'art. 4 della Legge Regionale n. 12/2014:

- ⌘ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ⌘ dei vincoli disposti di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa ed altre forme di lavoro flessibile ed accessorio;

inoltre:

- ⌘ è assicurato il rispetto delle norme di contenimento della spesa complessiva di personale (che in ambito nazionale è disposto dall'art. 1 comma 557 – quater della Legge 296/2006) rispetto al valore medio del triennio 2011 – 2013 come disciplinato dall'art. 12, commi 25 e seguenti della Legge Regionale n. 17/2008 come modificato dall'art. 14 della L.R. 27/2014;
- ⌘ la spesa per il personale tiene conto degli oneri relativi alla contrattazione decentrata per il personale dipendente e personale dirigente previsti per € 4.319,115,00 – compreso oneri ed irap - pari al 13,30% delle spese dell'intervento 01.

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

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

- a) il rispetto del limite delle assunzione disposto dall'art.3, comma 5 del d.l. 90/2014;
- b) il rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 19 lett. d) dell'art. 14 della Legge Regionale n. 27/2014;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2015 al 2017, tengono conto delle limitazioni poste dall'art.9, comma 2 bis del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico previsto per gli anni dal 2015 al 2017 tiene conto delle limitazioni ai rinnovi contrattuali per la parte economica, come disposto dall'art.9, comma 17 del D.L. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art. 12, commi 25 e seguenti della L.R. 17/2008, subiscono la seguente variazione:

BILANCIO DI PREVISIONE 2015	CONSUNTIVO	PREVISIONE	PLURIENNALE	PLURIENNALE
	2014	2015	2016	2017
INTERVENTO 1	Mod. 5B/2014	L.R. 27/2014		
STIPENDI: assegni ed oneri tutto il personale	27.846.780,63	27.942.718,00	27.531.435,00	26.998.941,00
Assunzioni Ambito finanziate con A.A.				
FONDO dirigenti ed oneri riflessi (posizione e risultato)	1.080.263,07	1.126.785,00	1.126.785,00	1.126.785,00
FONDO posizioni organizzative (posizione e risultato)	151.093,74	206.240,00	225.740,00	225.740,00
FONDO dipendenti (trattamento accessorio e produttività)	3.081.908,65	2.923.400,00	2.923.400,00	2.923.400,00
INCENTIVI diversi (progettaz. interna, avvocatura)	48.647,62	37.200,00	37.200,00	37.200,00
Tirocini	36.011,70	46.000,00	3.000,00	3.000,00
Trasferte (dipendenti dirigenti)	42.719,03	39.100,00	39.100,00	39.100,00
Trasferte per progetti europei (finanziati Com. Europea)	10.703,85	4.412,00	3.372,00	
LSU 2015 + cantieri lavoro	23.043,60	148.746,00	225.304,00	188.892,00
TOTALE Int. 1 Resp. 75	32.321.171,89	32.474.601,00	32.115.336,00	31.543.058,00
co.co.co Progetto CEC 5 cap. 5030	24.079,56	2.260,00		
Progetto PISUS cap. 2490				
Progetto INFINITE SOLUTIONS cap. 5030		9.770,00	16.756,00	2.899,00
Progetto URBACT				
voucher 2015 (int.3) cap. 385 (15.000) + cap 6002 Sociali (15.700) compreso 8200 Carta Famiglia	5.500,00	30.700,00	20.700,00	20.700,00
TOTALE SPESE Int 1 e 3 PERSONALE	32.350.751,45	32.517.331,00	32.152.792,00	31.566.657,00
INTERVENTO 7 irap	1.938.411,88	1.948.387,00	1.928.513,00	1.892.769,00
irap su assunzioni ambito finanziate con A.A.				
TOTALE spesa lorda int. 1 e 7	34.289.163,33	34.466.718,00	34.081.305,00	33.459.426,00
DIFFERENZA	- 789.911,67	176.654,57	- 384.413,00	- 621.879,00
DEDUZIONI:				
a dedurre LSU assegni + oneri (fino al 2014 anche Cantieri Lavoro - dal 2015 no Cantieri Lavoro)	- 15.043,60	- 122.096,00	- 225.304,00	- 188.892,00
a dedurre LSU irap (dal 2015 no cantieri Lavoro)		- 10.142,00	- 18.726,00	- 15.584,00
a dedurre nuove ass. categ. Protette 2012-2014 (assegni+oneri+irap) (dal 2015 solo nuove assunzioni effettuate/previste nell'anno).	- 96.259,16	- 64.185,00	- 50.880,00	-
a dedurre nuove ass. polizia locale (assegni+oneri+irap)	- 162.588,90			
a dedurre incentivi progettaz. interna (dal 2015) assegni + oneri + irap		- 26.500,00	- 26.500,00	- 26.500,00
a dedurre incentivi recupero ICI (dal 2015) assegni + oneri + irap		- 46.900,00	- 46.900,00	- 46.900,00
a dedurre spese finanziate dalla Com. Europea	- 24.079,56	- 9.770,00	- 16.756,00	- 2.899,00
a dedurre spese finanziate dalla Regione Piano di Zona		- 177.000,00	- 182.100,00	
TOTALE SPESE DETRAITE	- 297.971,22	- 456.693,00	- 385.066,00	- 280.775,00
TOTALE Int. 1 - 7 (SPESA DI PERSONALE NETTA)	33.991.192,11	34.009.125,00	33.696.239,00	33.178.651,00
DIFFERENZA		17.932,89	- 312.886,00	- 517.688,00

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio tengono conto delle limitazioni disposte dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

Oneri straordinari della gestione corrente

Tra gli oneri straordinari della gestione corrente sono previsti in € 18.042.225,84:

L'importo di maggiore rilievo è quello relativo all'extragetto IMU da restituire allo Stato per il tramite della Regione, pari a €17.200.000,00.

Risulta l'accantonamento prudenziale, ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013, a copertura di eventuali perdite organismi partecipati, sulla base di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

Le altre somme sono riferite a restituzioni di contributi, tributi e risarcimenti e rimborsi relativi a franchigie assicurative.

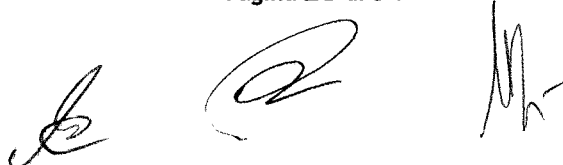
Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione dei principi contabili, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare pari a € 2.277.000,00 è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi (C+R) e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

descrizione	previsione	percentuale	fondo
recupero evasione	1.120.000,00	35,3%	395.360,00
TARI	11.912.000,00	7,80%	929.200,00
Sanzioni CDS	1.800.000,00	33,0%	594.000,00
refezione scolastica e altri servizi	1.413.015,00	2,5%	35.325,38
sanzioni polizia amministrativa e commerciale	130.000,00	40,0%	52.000,00
doposcuola elementari	445.000,00	3,0%	13.350,00
proventi impianti sportivi	755.000,00	1,8%	13.590,00
proventi asili nido	600.000,00	2,5%	15.000,00
proventi servizio cimiteriale	1.403.000,00	2,0%	28.060,00
proventi servizio onoranze funebri	940.000,00	2,0%	18.800,00
COSAP	715.000,00	1,5%	10.725,00
proventi fitti alloggi	472.000,00	7,0%	33.040,00
fitti d'azienda	25.000,00	100,0%	25.000,00
proventi fitti locali non destinati ad abitazioni	64.500,00	49,0%	31.605,00
proventi concessioni cimitero S. Vito	751.000,00	1,0%	7.510,00
proventi concessioni cimitero Paderno	228.000,00	1,0%	2.280,00
concessione beni comunali	595.500,00	12,0%	71.460,00
		totale	2.276.305,38

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari a € 570.509,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,41% (tenuto conto che lo stanziamento minimo è pari al 0,3%) delle spese correnti al netto delle somme derivanti dal riaccertamento dei residui.



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 8.352.742,29 (al netto delle concessioni di crediti) è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nelle verifiche degli equilibri.

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	3.269.179,29	
- avanzo del bilancio corrente	161.650,00	
- alienazione di beni	634.947,00	
- altre risorse	962.326,00	
<i>Parziale</i>		<u>5.028.102,29</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	2.726.800,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	593.740,00	
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi	4.100,00	
<i>Parziale</i>		<u>3.324.640,00</u>
Totale risorse		<u>8.352.742,29</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>8.352.742,29</u>

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2015 sono finanziate con indebitamento per € 2.726,800,00 così distinto:

Investimenti con indebitamento

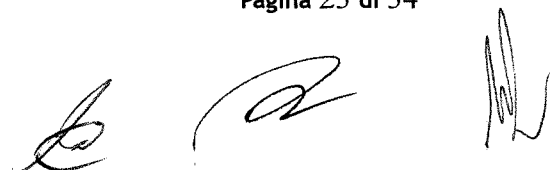
	importo
Anticipazione a breve termine (Fondo rotazione regionale per progettazione)	240.000,00
assunzione mutui	2.486.800,00
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
leasing	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
Totale	2.726.800,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Si riportano di seguito gli investimenti previsti nel bilancio per l'anno 2015 senza esborso finanziario:

Investimenti senza esborsi finanziari

	importo
opere a scomputo di permesso di costruire	106.300,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	
permuta	
project financing	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
Totale	106.300,00



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2014 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi e nemmeno nell'anno 2015, l'ente prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi precedentemente esternalizzati è così previsto nel bilancio 2015:

organismo: AcegasApsAmga SpA

Servizio:	ILLUMINAZIONE PUBBLICA
------------------	------------------------

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Per contratti di servizio	1.825.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.825.000,00

organismo NET SpA

Servizio:	GESTIONE DEI RIFIUTI
------------------	----------------------

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Per contratti di servizio	11.303.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	11.303.000,00

Nelle previsioni è rispettato il disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, che vieta gli apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali: infatti non si rilevano società che abbiano registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Nessuno degli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente o parzialmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2015 hanno deliberato la distribuzione dei seguenti utili:
 - a. Hera SpA € 134.058.487
 - b. Ssm SpA € 774.263
 - c. Net SpA € 1.382.849
 - d. Saf SpA € 2.520.000
 - e. Ucit Srl € 255.422
- Non si prevede che alcun organismo sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2014, richiederà nell'anno 2015, finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico.

Riduzione compensi cda

Ai sensi del c. 2 dell'art. 16 del DL 90/2014 le disposizioni in materia di riduzione di compensi si applicano solo a decorrere dal primo rinnovo di CdA successivamente alla sua entrata in vigore

CAFC SpA ha adeguato i compensi in sede di rinnovo dell'organo amministrativo (vedi assemblea del 29/05/2015) essendo l'unica società rientrante nella suddetta fattispecie.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno avuto i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi.

Ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013, l'Ente ha provveduto a stanziare i seguenti importi:

Altre società o organismi

Società organismo	esercizio	Risultato d'esercizio	Accantonamento
Udine e Gorizia Fiere SpA			
	2011	2.506	
	2012	1.699	
	2013	- 125.028	
	2014	- 296.886	
		Accantonamento 2015	21.727
		Accantonamento 2016	32.590
		Accantonamento 2017	34.305

Altre società o organismi

Società organismo	esercizio	Risultato d'esercizio	Accantonamento
Friuli Innovazione Soc.cons.a.r.l.			
	2011	76.744	
	2012	56.436	
	2013	- 21.655	
	2014	- 12.853	
		Accantonamento 2015	
		Accantonamento 2016	21.300
		Accantonamento 2017	15.975

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato (entro il 31/3/2015) ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Si da atto che l'Ente ha provveduto allo scioglimento e liquidazione del Consorzio Universitario del Friuli, cancellato in data 12/04/2015.

Si da altresì atto che l'Ente ha manifestato la volontà a recedere dal Centro Servizi Spettacolo (C.S.S.) e il consiglio di amministrazione con delibera del 31/03/2015 lo ha accolto.

INDEBITAMENTO**Limiti capacità di indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013		<i>Euro</i>	140.854.607,98
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	<i>Euro</i>	14.085.460,80
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti (al netto di contributi)		<i>Euro</i>	3.663.167,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	2,60%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	10.422.293,80

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2015	2016	2017
Interessi passivi (al netto contributi)	3.663.167,00	3.550.314,00	3.481.818,00
entrate correnti penultimo anno prec.	140.854.607,98	149.952.754,36	151.704.029,00
% su entrate correnti	2,60%	2,37%	2,30%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi, pari a € 4.943.216,00, è congrua sulla base dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	160.613.861,65	154.105.705,52	138.818.233,55	124.788.095,65	113.207.995,65	105.573.065,65
Nuovi prestiti (+)	6.332.810,00	0,00	0,00	2.726.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-12.516.525,36	-14.494.934,17	-13.789.799,93	-14.306.900,00	-14.305.930,00	-13.862.595,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-324.440,77	-792.537,80	-240.337,97	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	154.105.705,52	138.818.233,55	124.788.095,65	113.207.995,65	105.573.065,65	100.261.470,65
Nr. Abitanti al 31/12	98.780,00	99.523,00	99.473,00	99.473,00	99.473,00	99.473,00
Debito medio per abitante	1560,09	1394,84	1254,49	1138,08	1061,32	1007,93

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	6.358.081,75	5.861.544,43	5.395.383,24	4.943.216,00	4.466.210,00	4.048.835,00
Quota capitale	13.213.445,93	13.798.013,60	13.789.799,93	14.306.900,00	14.305.930,00	13.862.595,00
Totale fine anno	19.571.527,68	19.659.558,03	19.185.183,17	19.250.116,00	18.772.140,00	17.911.430,00

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:





VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

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

- ✧ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ✧ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ✧ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ✧ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ✧ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ✧ relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- ✧ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ✧ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ✧ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ✧ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ✧ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ✧ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ✧ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ✧ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ✧ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	52.712.500,00	53.112.000,00	52.812.000,00	158.636.500,00
Titolo II	67.622.462,00	63.911.292,00	63.666.586,00	195.200.340,00
Titolo III	31.369.067,00	30.955.081,00	30.550.971,00	92.875.119,00
Titolo IV	11.421.913,00	11.209.240,00	9.692.273,00	32.323.426,00
Titolo V	2.726.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00	17.948.800,00
Somma	165.852.742,00	165.858.613,00	165.272.830,00	496.984.185,00
Avanzo presunto	3.713.016,53	1.402.990,96	119.400,00	5.235.407,49
Fondo plurienn. vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	169.565.758,53	167.261.603,96	165.392.230,00	502.219.592,49

Spese	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	137.679.316,24	133.683.193,00	133.115.612,00	404.478.121,24
Titolo II	17.579.542,29	19.272.480,96	18.414.023,00	55.266.046,25
Titolo III	14.306.900,00	14.305.930,00	13.862.595,00	42.475.425,00
Somma	169.565.758,53	167.261.603,96	165.392.230,00	502.219.592,49
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	169.565.758,53	167.261.603,96	165.392.230,00	502.219.592,49

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento (importi in migliaia di euro) presentano la seguente evoluzione:

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	var.% su 2015	Previsioni 2017	var.% su 2016
01 - Personale	32.487,00	32.183,00	-0,94%	31.597,00	-1,82%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.219,00	1.070,00	-12,22%	1.105,00	3,27%
03 - Prestazioni di servizi	52.884,00	51.270,00	-3,05%	51.503,00	0,45%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.349,00	2.302,00	-2,00%	2.305,00	0,13%
05 - Trasferimenti	19.082,00	18.777,00	-1,60%	18.701,00	-0,40%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.943,00	4.466,00	-9,65%	4.049,00	-9,34%
07 - Imposte e tasse	3.825,00	3.653,00	-4,50%	3.614,00	-1,07%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.042,00	17.646,00	-2,19%	17.643,00	-0,02%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	2.277,00	1.910,00	-16,12%	2.015,00	5,50%
11 - Fondo di riserva	571,00	406,00	-28,90%	583,00	43,60%
Totale spese correnti	137.679,00	133.683,00	-2,90%	133.115,00	-0,42%

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno 2015/2017 e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	634.947,00	415.162,40	78.273,00	1.128.382,40
Trasferimenti c/capitale Stato	0,00	859.100,00	0,00	859.100,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	593.740,00	2.493.380,00	200.000,00	3.287.120,00
Trasferimenti da altri soggetti	966.426,00	0,00	0,00	966.426,00
Riscossione di crediti	9.226.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00	24.448.800,00
Totale	11.421.913,00	10.438.642,40	8.829.273,00	30.689.828,40
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	240.000,00			240.000,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	2.486.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00	17.708.800,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	2.726.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00	17.948.800,00
Avanzo di amministrazione	3.269.179,29	1.241.490,96	20.000,00	4.530.670,25
Risorse correnti per investimento	161.650,00	150.750,00	150.750,00	463.150,00
Totale	17.579.542,29	18.501.883,36	17.551.023,00	53.632.448,65

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

1. Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI		
		ANNO 2015	ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.399.898,40	39.710,71	14.824,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.081.783,75	2.406.670,93	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	10.963.609,07	6.441.145,90	2.221.374,73
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	0,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.712.500,00	53.112.000,00	52.812.000,00
2	Trasferimenti correnti	70.062.362,00	65.243.349,20	64.879.645,00
3	Entrate extratributarie	30.216.167,00	29.839.781,00	29.435.671,00
4	Entrate in conto capitale	2.111.772,83	5.957.723,78	2.776.276,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.797.200,00	6.875.282,00	8.573.023,00
6	Accensione prestiti	2.726.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.920.000,00	18.920.000,00	18.920.000,00
TOTALE TITOLI		186.546.801,83	186.619.135,98	185.947.615,13





2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	145.534.297,62	134.001.144,71	133.228.195,71
		di cui già impegnato*	31.204.686,44	14.435.915,25	7.524.698,47
		di cui fondo pluriennale vincolato	39.710,71	14.824,71	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	22.004.095,43	21.608.588,81	13.622.023,86
		di cui già impegnato*	8.892.192,82	3.862.418,14	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.406.670,93	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	9.226.800,00	6.671.000,00	8.551.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	14.306.900,00	14.305.930,00	13.862.595,00
		di cui già impegnato*	14.301.591,14	14.300.396,12	13.463.825,40
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	18.920.000,00	18.920.000,00	18.920.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	5.683,54	1.571,97
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI					
		previsione di competenza	209.992.093,05	195.506.663,52	188.183.814,57
		di cui già impegnato*	54.398.470,40	32.604.413,05	20.990.095,84
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.446.381,64	14.824,71	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
		previsione di competenza	209.992.093,05	195.506.663,52	188.183.814,57
		di cui già impegnato*	54.398.470,40	32.604.413,05	20.990.095,84
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.446.381,64	14.824,71	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

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

- delle risultanze del rendiconto 2014
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni 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;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

Il Collegio in relazione al contenimento della spesa corrente raccomanda di proseguire nell'attività intrapresa.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici e raccomanda un attento monitoraggio della realizzazione delle opere pubbliche e dei relativi pagamenti.

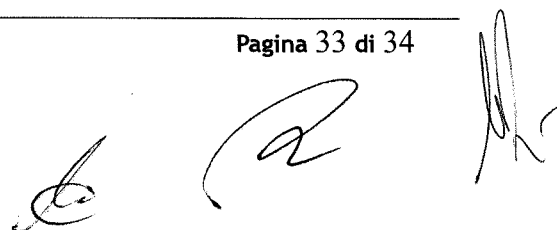
d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Si da atto che sulla base delle previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2015, 2016 e 2017, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'introduzione del piano dei conti integrato
- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);



- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

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, dei postulati dei 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 espresso osservazioni e suggerimenti, costituenti parte integrante del presente giudizio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

Udine, 7 luglio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alessandro Cuccini

Dott. Marco Lunazzi

Dott. Luca Bovio