



COMUNE di PAVIA

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SULLA

PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - 2017

E DEI DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	Pag.	1
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL PAREGGIO FINANZIARIO	"	3
EQUILIBRI DI BILANCIO	"	4
INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI	"	7
PREVISIONI DI COMPETENZA 2015	"	8
ENTRATE CORRENTI	"	9
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	"	9
Addizionale IRPEF	"	10
Imposta Unica Comunale	"	10
Fondo di solidarietà	"	12
Altri tributi	"	12
Entrate da trasferimenti correnti	"	13
Trasferimenti da Amministrazioni centrali	"	14
Trasferimenti da Amministrazioni locali	"	14
Trasferimenti correnti da famiglie	"	15
Trasferimenti correnti da imprese	"	15
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	"	15
Entrate extratributarie	"	16
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	"	16
Servizi a domanda individuale	"	17
Proventi derivanti dalla gestione di beni	"	18
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	"	18
Interessi attivi	"	19
Altre entrate da redditi di capitale	"	19
Rimborsi ed altre entrate correnti	"	19
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	"	20
Verifica della capacità di indebitamento	"	22
SPESE CORRENTI	"	23
Redditi da lavoro dipendente	"	25
Imposte e tasse a carico dell'Ente	"	26
Acquisto di beni e servizi	"	26
Interessi passivi	"	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	"	26
Fondo di riserva	"	26
Spese correnti per programma	"	27
SPESE IN CONTO CAPITALE	"	31
Spese in conto capitale per missione	"	33
BILANCIO ANNUALITA' 2015 - 2017	"	37
INVESTIMENTI ANNUALITA' 2015-2017	"	39
Entrate	"	39
Spese	"	40
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE	"	41
PATTO DI STABILITA'	"	42
VERIFICA PARAMETRI DI DEFICITARIETA'	"	44
VERIFICA EX ART. 41 D.L. 66/2014	"	45
PARERE CONCLUSIVO	"	46

Verifiche preliminari

I sottoscritti, Revisori del Comune di Pavia BOCCHIOLA Milena Angela, PORTINARI Dott. Francesco, GAZZANIGA Dott.ssa Elena, Revisori del Comune di Pavia

ricevuti dai Servizi Finanziari:

- 1) schema del bilancio di previsione 2015-2017, che è stato sottoposto ad approvazione dalla Giunta comunale nella seduta del 19/03/2015 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- 2) Documento Unico di Programmazione per il periodo 2015/2017
- 3) Proposta di Piano delle OOPP 2015 –2017 (contenuto nel DUP)
- 4) Proposta di Piano delle Alienazioni 2015 – 2017 (contenuto nel DUP)

preso atto che sono stati inoltre messi a loro disposizione anche i seguenti documenti previsti dal Testo Unico degli Enti Locali e dal Regolamento di Contabilità:

- 5) rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2013);
- 6) risultanze per il 2013 della Fondazione Frascini, bilanci 2013 di A.S.M. Pavia S.p.A. e di altri consorzi o società di capitali costituiti per l'esercizio di servizi pubblici cui partecipa il Comune di Pavia;
- 7) delibera sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e la determinazione del prezzo di cessione;
- 8) Proposta di 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;
- 9) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al regolamento adottato con decreto del Ministero dell'Interno;
- 10) parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, in merito alla congruità, coerenza, veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, ed iscritte nel bilancio 2015/2017;
- 11) quadro riassuntivo delle entrate e delle spese relative ad ogni servizio gestito in economia;
- 12) prospetto riepilogativo del conto del patrimonio dell'esercizio 2013;
- 13) prospetto dimostrativo dei mutui e degli altri prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2015, con l'evidenziazione delle quote di capitale e di interesse iscritte in bilancio, nonché del debito residuo;
- 14) i documenti di programmazione del fabbisogno di personale riepilogati nel Documento Unico di Programmazione;
- 15) elenco delle spese finanziate con entrate in conto capitale;
- 16) elenco degli impegni pluriennali riguardanti gli esercizi 2015 e successivi;

- 17) elenco negativo delle garanzie, in via principale o sussidiaria, prestate dal Comune a favore di altri soggetti;
- 18) prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- 19) altri documenti richiesti da disposizione di legge;

viste le disposizioni del nuovo Testo Unico degli Enti Locali;

visto lo Statuto del Comune di Pavia, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio di revisione;

visto il Regolamento di contabilità;

hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto in termini di competenza, osservando i principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità e attendibilità, pubblicità, pareggio finanziario ed equilibrio corrente. Il bilancio di previsione annuale ha carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi. E' stato previsto idoneo finanziamento agli impegni pluriennali assunti nel corso degli esercizi precedenti.

Il Collegio dei Revisori dà atto che il bilancio 2015-2017 é redatto secondo lo schema approvato dal D.P.C.M. 28 dicembre 2011. I documenti di bilancio sono accompagnati dal Documento Unico di Programmazione con funzione di relazione illustrativa, redatta secondo i contenuti minimi previsti dal principio contabile della programmazione.

Quadro generale riassuntivo del pareggio finanziario

L'equilibrio del preventivo 2015 è stato verificato come segue.

ENTRATE	Cassa	Competenza	SPESE	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	23.467.788,82				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		200.000,00	Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		6.753.431,76			
<i>Titolo I</i>			<i>Titolo I</i>		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	53.979.895,83	52.393.200,00	Spese correnti	81.429.953,69	85.796.142,17
<i>Titolo II</i>					
Trasferimenti correnti	9.099.871,30	9.441.127,00			
<i>Titolo III</i>					
Entrate extratributarie	19.864.011,52	23.087.663,00			
<i>Titolo IV</i>			<i>Titolo II</i>		
Entrate in conto capitale	12.422.639,22	9.008.501,00	Spese in conto capitale	10.435.865,95	13.710.308,59
<i>Titolo V</i>			<i>Titolo III</i>		
Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali	95.366.417,87	93.930.491,00	Totale spese finali	91.865.819,64	99.506.450,76
<i>Titolo VI</i>			<i>Titolo IV</i>		
Accensione di prestiti		-	Rimborso di prestiti	1.377.472,00	1.377.472,00
<i>Titolo VII</i>			<i>Titolo V</i>		
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
<i>Titolo IX</i>			<i>Titolo VII</i>		
Entrate per conto terzi e partite di giro	16.435.037,42	17.732.200,00	Spese per conto terzi e partite di giro	17.767.590,99	17.732.200,00
TOTALE TITOLI	111.801.455,29	111.662.691,00	TOTALE TITOLI	111.010.882,63	118.616.122,76
Totale complessivo Entrate	135.269.244,11	118.616.122,76	Totale complessivo Spese	111.010.882,63	118.616.122,76
Fondo di cassa finale presunto	24.258.361,48				

Equilibri di bilancio

L'equilibrio del preventivo 2015 è stato inoltre verificato come segue.

Equilibrio economico-finanziario			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.467.788,82	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.496.624,17
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		84.921.990,00 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		85.796.142,17 1.272.149,63 3.200.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		1.377.472,00 -
G) Somma finale (H=A+B+C-D-E-F-G)			245.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		55.000,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		300.000,00
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I-L+M			-

Equilibrio economico finanziario

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	145.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.256.807,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.008.501,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	13.710.308,59 3.488.100,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-

Equilibrio economico-finanziario

O) Equilibrio di parte corrente	(+)		-
Z) Equilibrio di capitale	(+)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve periodo	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio lungo periodo	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X-1-X2-Y			-

Indicatori finanziari ed economici generali

In merito agli indicatori esposti di seguito, si precisa:

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

Titolo I + Titolo III delle Entrate / Primi 3 titoli delle Entrate . 100

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità del Comune di Pavia di prelevare risorse coattivamente.

Titolo I delle entrate / Primi 3 titoli delle Entrate . 100

L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale media esercitata dal Comune su ciascun residente.

Titolo I + titolo III delle Entrate / Popolazione

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

Titolo I delle Entrate / Popolazione

Gli indici di "intervento erariale" e di "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Trasferimenti statali / Popolazione

Trasferimenti regionali / Popolazione

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Spese per il personale+Quote ammortam. mutui (Interessi + quota capitale)/ Primi 3 titoli delle Entrate . 100

Il rapporto popolazione/dipendenti misura il numero teorico di residenti servito da ciascun dipendente comunale.

	Rendiconto 2013	Variatz.	Preventivo 2015
Autonomia finanziaria	82,90	7,22%	88,88
Autonomia impositiva	52,51	17,49%	61,70
Pressione finanziaria	1046,77	-0,13%	1045,37
Pressione tributaria	663,02	9,44%	725,62
Intervento erariale	122,13	-81,40%	22,72
Intervento regionale	84,15	-23,29%	64,55
Rigidità spesa corrente	34,52	-13,66%	29,81
Rapporto popolazione/dipendenti	112,36	8,36%	121,76

Previsioni di competenza 2015 (riepilogo)

Entrate		Previsione iniz. 2014	Prev. Assestata 2014	Var. %	Previsione 2015
Titolo I					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E	54.246.200,00	54.619.200,00	-4,08	52.393.200,00
Titolo II					
Trasferimenti correnti	E	9.972.385,00	9.977.001,00	-5,37	9.441.127,00
Titolo III					
Entrate extratributarie	E	22.140.263,00	22.440.763,00	2,88	23.087.663,00
Titolo IV					
Entrate in conto capitale	E	10.838.191,00	10.744.453,00	-16,16	9.008.501,00
Titolo V					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	E	-	-	-	-
Titolo VI					
Accensione di prestiti	E	-	-	-	-
Titolo VII					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	E	-	-	-	-
Titolo IX					
Entrate per conto terzi e partite di giro	E	14.392.200,00	14.392.200,00	23,21	17.732.200,00
TOTALE ...	E	111.589.239,00	112.173.617,00	-0,46	111.662.691,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	E	24.132.557,18	24.132.557,18	-2,75	23.467.788,82
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	E	1.460.793,80	1.460.793,80	-86,31	200.000,00
Fondo pluriennale vincolato	E	15.076.525,68	15.076.525,68	-55,21	6.753.431,76
TotaleEntrate ...	E	128.126.558,48	128.710.936,48	-7,84	118.616.122,76

Spese		Previsione 2014	Prev. Assestata 2014	Var. %	Previsione 2015
Disavanzo di amministrazione	E				
Titolo I					
Spese correnti	E	86.305.225,01	87.375.584,01	-1,81	85.796.142,17
Titolo II					
Spese in conto capitale	E	25.626.883,47	25.893.438,47	-47,05	13.710.308,59
Titolo III					
Spese per incremento di attività finanziarie	E	130.000,00	130.000,00	-100,00	
Titolo IV					
Rimborso di prestiti	E	1.672.250,00	3.270.050,00	-57,88	1.377.472,00
Titolo V					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	E				
Titolo VII					
Spese per conto terzi e partite di giro	E	14.392.200,00	14.392.200,00	23,21	17.732.200,00
TotaleSpese ...	E	128.126.558,48	131.061.272,48	-9,50	118.616.122,76

Il Collegio dà atto del rispetto dei principi di cui all'art. 162 T.U.E.L.

Entrate correnti

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

		Previsione iniziale 2014	Prev. Assestata 2014	Var. %	Previsione 2015
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati					
Categorie:					
IUC - Componente Imposta municipale propria	€	18.235.000,00	18.235.000,00	-3,56%	17.585.000,00
IUC- Componente Tributo sui rifiuti (TARI)	€	12.600.000,00	12.600.000,00	2,28%	12.887.000,00
IUC- Componente Tassa servizi indivisibili (TASI)	€	5.640.000,00	5.940.000,00	19,02%	7.070.000,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI) anni preced.	€	60.000,00	160.000,00	-62,50%	60.000,00
Addizionale comunale IRPEF	€	9.450.000,00	9.450.000,00	2,65%	9.700.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (anni preced.)	€	350.000,00	460.000,00	-28,26%	330.000,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	€	680.000,00	680.000,00	0,00%	680.000,00
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	€	920.000,00	920.000,00	0,00%	920.000,00
Altre imposte sostitutive n.a.c.	€				
	€	47.935.000,00	48.445.000,00	1,62%	49.232.000,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi					
Categorie:					
Compartecipazione IVA ai Comuni	€				
Comuni	€	11.200,00	11.200,00	0,00%	11.200,00
Altre compartecipazioni a comuni	€	50.000,00	50.000,00	0,00%	50.000,00
	€	61.200,00	61.200,00	0,00%	61.200,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
Categorie:					
Fondi perequativi dallo Stato	€	6.250.000,00	6.113.000,00	-49,29%	3.100.000,00
	€	6.250.000,00	6.113.000,00	-49,29%	3.100.000,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma					
Categorie:					
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	€				
	€	-	-		-
Totale Titolo I	€	54.246.200,00	54.619.200,00	-4,08%	52.393.200,00

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Nel titolo 1 è iscritto il Fondo di Solidarietà 2015 che ha sostituito pressoché la totalità dei trasferimenti erariali a favore del Comune.

Si osserva che trova iscrizione nell'entrata l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato. Il fondo Pluriennale Vincolato è una voce che consente di utilizzare quelle risorse che sono già state accertate e/o incassate nell'esercizio precedente, ma che sono di competenza, per quanto riguarda le spese, del 2015/2017. Il Fondo Pluriennale Vincolato è iscritto per € 2.496.624,17 in relazione al finanziamento delle spese correnti . Il Fondo Pluriennale Vincolato è iscritto per €4.256.807,59 in relazione al finanziamento delle spese in conto capitale.

Addizionale I.R.P.E.F.

La legge Finanziaria 2007, all'art. 1 c. 142-144 ha concesso la possibilità per i comuni di deliberare variazioni dell'aliquota dell'addizionale all'IRPEF, elevando nel contempo l'aliquota massima allo 0,8%, senza stabilire alcun limite all'entità della variazione annuale.

Nel 2014 l'Amministrazione ha previsto la soglia di esenzione a 16 mila euro ed ha deliberato aliquote differenziate per scaglioni di reddito.

Per il 2015 sono confermate le stesse aliquote e la stessa soglia di esenzione. La previsione risulta congrua rispetto ai dati relativi al reddito pro capite comunicato dal Ministero delle Finanze.

Imposta unica comunale (IUC)

La nuova imposta introdotta nella Legge di Stabilità 2014 ha carattere composito. Non si tratta di un tributo unitario bensì di tre differenti prelievi, aventi caratteristiche e discipline in buona parte autonome.

L'imposta unica comunale (IUC) si articola in due componenti:

1. la componente patrimoniale, costituita dall'imposta municipale propria (IMU),
2. la componente servizi, articolata a sua volta nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), destinato al finanziamento dei servizi indivisibili comunali e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Tassa sui servizi indivisibili (TASI)

	<i>Previsione 2015</i>
Immobili	21.122
Aliquota	0,33%
Gettito TASI per il Comune	€ 7.070.000,00
Gettito medio per immobile passivo (al lordo delle detrazioni)	335

La Tasi è il tributo per il finanziamento dei servizi indivisibili erogati dal Comune, da intendersi quali servizi che non vengono erogati a domanda individuale. Il regolamento sulla TASI deve individuare i servizi indivisibili e indicare analiticamente i costi di ciascuno di essi, alla cui copertura la TASI è diretta; non esiste però un obbligo di copertura integrale di uno o più costi attraverso la TASI.

Il presupposto per l'applicazione della TASI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, compresa l'abitazione principale, e di aree edificabili, come definiti ai fini dell'IMU, ad eccezione dei terreni agricoli.

Imposta municipale propria (IMU)

	<i>Previsione 2015</i>
Immobili	63.669
Aliquota ordinaria	1,06%
Gettito I.M.U. per il Comune	17.585.000,00
Gettito medio per immobile passivo	276

L'imposta municipale propria è un tributo comunale già previsto dal decreto delega sul federalismo municipale della primavera 2011 che doveva trovare applicazione a partire dal 2014. Il decreto 201/2011 ne ha stabilito l'entrata in vigore con un anticipo di due anni, sia pure in via «sperimentale». Il Comune di Pavia ha provveduto ad approvare il regolamento sull'Imposta Municipale Propria con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28 febbraio 2012 e modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 30 settembre 2012. L'art. 1 comma 703 della L. 147/2013 stabilisce che "l'istituzione della IUC lascia salva la disciplina dell'applicazione dell'IMU", che pertanto continua ad essere regolata dalle proprie fonti normative, rinvenibili negli articoli 8 e 9 del D. Lgs. 23/2011, nell'art. 13 del D.L. 201/2011, nell'art. 4 del D.L. 16/2013, nell'art. 1 comma 380 della L. 228/2012 e nell'art. 1 comma 707-729 della L. 147/2013.

La legge di stabilità, mantenendo in vigore l'imposta IMU sugli immobili, conferma l'esenzione dall'imposta per l'abitazione principale avviata nel 2013 con i DL n. 102/2013 e 133/2013, ad esclusione delle abitazioni di categoria A/1, A/8 e A/9, ed anche la tassazione sui terreni agricoli con la previsione dell'abbattimento del moltiplicatore da 110 a 75.

A fronte delle riduzioni nel settore agricolo è confermato il contributo per i Comuni di 110 mln a livello nazionale.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Il tributo comunale sui rifiuti è istituito a decorrere dal 1 gennaio 2014. Soggetto passivo è ancora chiunque possieda, occupi o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. Il tributo è a carico del possessore dei locali e delle aree a titolo di proprietà, usufrutto, uso, abitazione o superficie nel caso di utilizzi temporanei di durata non superiore a sei mesi nel corso dello stesso anno solare. L'obbligazione derivante dal tributo è autonoma e determinata in relazione ad una tariffa annuale.

La tariffa deve essere commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, determinate sulla base dei criteri determinati con il regolamento di cui al D.P.R. n. 158/1999 recante "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

	Previsioni 2015
Proventi TARI	12.887.000,00
Popolazione	72.205
Tributo per abitante	178
Numero famiglie residenti	35.034
Tributo per famiglia	368

Altre partecipazioni

Fondo di solidarietà

Nel corso del 2012 con i decreti attuativi del federalismo fiscale, era stato introdotto il fondo sperimentale di riequilibrio, che ha sostituito i preesistenti trasferimenti erariali.

Attualmente i trasferimenti erariali previsti a favore degli Enti Locali sono rappresentati quasi esclusivamente dal così detto fondo di solidarietà, che per l'anno 2015 è stimato pari a € 3.100.000,00. L'ente ha riportato nel Documento Unico di Programmazione i criteri seguiti per la determinazione dell'importo iscritto a bilancio 2015.

Altri tributi

La congruità del gettito delle altre entrate tributarie iscritte nel bilancio preventivo è stata verificata anche sulla scorta delle informazioni fornite nel Documento Unico di Programmazione

Entrate da trasferimenti correnti

		Previsione iniz. 2014	Prev. Assestata 2014	Var. %	Previsione 2015
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€	9.646.463,00	9.644.609,00	-6,38	9.029.707,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€	7.280,00	8.750,00	0,00	8.750,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€	250.008,00	180.008,00	68,66	303.608,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€	68.634,00	143.634,00	-31,03	99.062,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€	0,00	0,00		0,00
Totale Titolo 2 Entrate da trasferimenti correnti	€	9.972.385,00	9.977.001,00	-5,37	9.441.127,00

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

I trasferimenti da Amministrazioni pubbliche sono così suddivisi:

Descrizione	2015
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	€ 1.640.463,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	€ 7.364.244,00
Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA	€ 0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 25.000,00
Totale	€ 9.029.707,00

I principali trasferimenti da Amministrazioni CENTRALI sono:

Descrizione		2015
Trasferimenti correnti da Ministeri	€	549.783,00
Contributo per ricovero minori stranieri	€	160.680,00
Contributo uffici giudiziari	€	900.000,00
Contributi Stato per personale in aspettativa sindacale	€	30.000,00
Totale	€	1.640.463,00

I trasferimenti statali, a seguito delle previsioni normative in materia di federalismo, sono sostituiti dal fondo di solidarietà.

Per la valutazione della fondatezza dei trasferimenti erariali iscritti in bilancio ci si è riferiti alle informazioni del Documento Unico di Programmazione, verificandone la correttezza.

I principali trasferimenti da Amministrazioni LOCALI sono:

Descrizione		2015
Traferimenti da Regione	€	4.660.739,00
Trasferimenti da Province	€	177.996,00
Trasferimenti da Comuni	€	507.300,00
Trasferimenti da Camere di Commercio	€	20.000,00
Trasferimenti da Aziende Sanitarie Locali	€	928.000,00
Trasferimenti da altre Amministrazioni n.a.c.	€	1.070.209,00
Totale	€	7.364.244,00

Trasferimenti correnti da Famiglie

Descrizione		2015
Contributi da privati per servizio istruzione	€	3.180,00
Contributi da privati per Civici Musei	€	1.470,00
Contributi da privati per servizi sociali	€	4.100,00
Totale	€	8.750,00

Trasferimenti correnti da Imprese

Descrizione		2015
Trasferimenti da imprese per sponsorizzazioni	€	52.200,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	€	251.408,00
Totale	€	303.608,00

Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali Private

Descrizione		2015
Trasferimenti correnti per servizio Istruzione	€	79.062,00
Trasferimenti correnti per Biblioteca	€	20.000,00
Totale	€	99.062,00

Entrate extratributarie

	Previsione iniz. 2014	Previs. Assestata 2014	Var. %	Previsione 2015
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 12.849.300,00	12.983.300,00	-0,51	12.916.600,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 6.880.000,00	7.030.000,00	8,82	7.650.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 141.800,00	141.800,00	-14,10	121.800,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€ 400.000,00	400.000,00	-100,00	
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 1.869.163,00	1.885.663,00	27,24	2.399.263,00
Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	€ 22.140.263,00	22.440.763,00	2,88	23.087.663,00

Il presente prospetto si raccorda e concorda con il Documento Unico di Programmazione.

Nelle pagine successive seguono analisi e/o commenti per le singole tipologie.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Descrizione	2015
Vendita di beni	€ 0
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 7.121.300,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 5.795.300,00
Totale	12.916.600,00

I proventi dei servizi pubblici, previsti in Euro 12.916.600,00 per il 2015, sono pari al 55,95% dei proventi extratributari

Analizzando i servizi comunali a domanda individuale, si sono calcolate le percentuali di copertura indicate nel prospetto di cui alla pagina seguente.

Servizi a domanda individuale

SERVIZIO	SPESE 2015			ENTRATE 2015	Misura % dei costi complessivi finanziati con tariffe o contribuzioni
	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE		
Asili nido*	1.194.338,08	934.771,00	2.129.109,08	1.010.850,00	47,48
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali					
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti e sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla Legge					
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	146.127,58	626.642,00	772.769,58	140.000,00	18,12
Mattatoi pubblici					
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	105.196,34	3.906.155,00	4.011.351,34	2.822.300,00	70,36
Mercati e fiere attrezzati					
Servizi cimiteriali	87.655,00	263.455,00	351.110,00	750.000,00	213,61
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili					
Musei	404.670,68	827.867,00	1.232.537,68	153.470,00	12,45
Altri (trasporto alunni)		81.073,00	81.073,00	3.000,00	3,70
Totale	1.937.987,68	6.639.963,00	8.577.950,68	4.879.620,00	56,89

* Le spese relative agli asili nido sono state calcolate al 50% del loro ammontare (art. 243 D. Lgs. 267/2000).

Dalla verifica dei parametri di deficitarietà, di cui al d.m. 24 settembre 2009, risulta che il Comune di Pavia non è nella condizione di deficit strutturale e pertanto non è tenuto alla copertura minima del costo dei servizi.

Il Collegio prende atto che il Comune ha introdotto l'indicatore della situazione economica (ISEE) per le prestazioni agevolate in campo sociale, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 109/98 e successivi regolamenti.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

I proventi dei beni dell'ente, previsti in Euro 5.795.300,00 per il 2015, sono pari al 25,10% dei proventi extratributari.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Descrizione		2015
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	7.650.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
Totale		7.650.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

Il provento da sanzioni amministrative per violazioni del Codice della Strada è previsto per il 2015 in complessivi € 6.900.000,00 di cui € 6.600.000,00 previste come entrate ricorrenti e € 300.000,00 previste come entrate non ricorrenti.

Il Collegio ha verificato che il provento è destinato (per il 50%, ai sensi art. 53, comma 20, Legge finanziaria 2002) agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione sarà data comunicazione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Interessi attivi

Descrizione		2015
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	€	-
obbligazionari a medio - lungo termine	€	
Altri interessi attivi	€	121.800,00
Totale		121.800,00

Nella previsione complessiva per questa categoria di € 121.800,00, è prevalente l'incidenza degli interessi su ritardati pagamenti di ammende ed oblazioni per contravvenzioni a leggi e regolamenti diversi per € 100.000,00.

Altre entrate da redditi da capitale

Descrizione		2015
Rendimenti da fondi comuni di investimento	€	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	€	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	€	-
Altre entrate da redditi da capitale	€	-
Totale		-

Non sono previste entrate di competenza per questa tipologia.

Rimborsi e altre entrate correnti

Descrizione		2015
Indennizzi di assicurazione	€	12.000,00
Rimborsi in entrata	€	2.253.113,00
Altre entrate correnti n.a.c.	€	134.150,00
Totale		2.399.263,00

Entrate in conto capitale

<i>Entrata</i>		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Preventivo 2015
Titolo 4 -Entrate in conto capitale					
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€		-		
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€	5.609.538,00	5.515.800,00	-35,42	3.561.848,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	€				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€	3.918.653,00	3.918.653,00	18,58	4.646.653,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€	1.310.000,00	1.310.000,00	-38,93	800.000,00
Totale titolo 4	€	10.838.191,00	10.744.453,00	-16,16	9.008.501,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€	0,00	0,00		0,00
Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	€				
Tipologia 300: Riscossione di crediti di medio-lungo termine	€				
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€				
Totale titolo 5	€	0,00	0,00		0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti					
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	€				
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	€				
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€				
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€				
Totale titolo 6	€	0	0		0
Totale entrate per investimenti	€	10.838.191,00	10.744.453,00	0,87	9.008.501,00

Gli oneri di urbanizzazione sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

In relazione alle convenzioni urbanistiche, laddove prevedano la realizzazione di opere a scomputo, l'organo di revisione richiama l'attenzione degli organi comunali preposti sulla necessità di definire in modo chiaro e preciso i termini di devoluzione delle opere stesse, una volta completate, in modo da poter rilevare chiaramente nel conto del patrimonio, tra i conferimenti, i proventi da concessione edilizia e, tra le immobilizzazioni, i beni acquisiti a scomputo degli stessi.

Il Comune di Pavia ha adottato lo schema del Piano Triennale delle Opere Pubbliche con deliberazione della Giunta Comunale.

Il Piano Triennale delle Opere Pubbliche è stato sottoposto all'approvazione della Giunta Comunale insieme agli atti di bilancio.

Nella stessa seduta è stato altresì approvato il piano delle dismissioni e delle valorizzazioni del patrimonio immobiliare Comunale ai sensi e per gli effetti di cui all' art. 58 comma 1 del D.L. 112/2008 convertito con modificazione della L. 133/2008.

Verifica della capacità di indebitamento

L'ammontare dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti. La legge di stabilità per il 2015 ha portato al 10% delle entrate accertate nel rendiconto del penultimo anno precedente il limite di impegno per interessi per l'anno 2015.

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013	€	90.663.173,64
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	€	9.066.317,36
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	€	782.090,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	€	0,86%
Contributi erariali c/interessi su mutui	€	2.590,00
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€	8.286.817,36

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio alcuna previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle Entrate correnti (primi tre titoli).

della Giunta Municipale, anticipazioni di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del Bilancio.

Per il triennio 2015/2017 non è previsto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il servizio di tesoreria, per il quinquennio 2012/2016, è stato assegnato a Banca Intesa San Paolo S.p.A..

Spese correnti

La struttura delle spese si articola in tre livelli:

Missione, Programma e Titolo

Sulla base del rendiconto 2013, del bilancio preventivo e assestato 2014 e della documentazione esplicativa prodotta è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2015.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto.

Missione		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
¹	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 15.484.876,00	16.011.743,00	-2,62	15.591.995,67
²	Giustizia	€ 1.354.946,00	1.362.946,00	-13,61	1.177.446,00
³	Ordine pubblico e sicurezza	€ 5.483.033,50	5.692.413,50	2,31	5.823.758,51
⁴	Istruzione e diritto allo studio	€ 12.513.620,10	12.548.846,10	-3,53	12.105.727,33
⁵	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 3.739.149,50	3.809.686,50	2,47	3.903.650,99
⁶	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 990.833,00	1.006.233,00	-1,89	987.174,29
⁷	Turismo	€ 182.671,77	187.053,77	12,72	210.851,03
⁸	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 1.829.194,00	1.706.869,00	1,93	1.739.841,00
⁹	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 14.191.283,36	14.288.562,36	-1,54	14.069.028,28
¹⁰	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 11.813.650,00	11.865.125,00	-1,01	11.744.748,90
¹¹	Soccorso civile	€ 63.118,00	63.058,00	0,54	63.396,00
¹²	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 13.569.929,21	13.921.727,21	0,25	13.956.617,09
¹³	Tutela della salute	€ -			-
¹⁴	Sviluppo economico e competitività	€ 746.843,57	738.088,57	1,48	749.013,41
¹⁵	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 232.652,00	232.807,00	-26,80	170.403,17
¹⁶	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
¹⁷	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -			-
¹⁸	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€			
¹⁹	Relazioni internazionali	€ 21.252,00	21.252,00	0,00	21.252,00
²⁰	Fondi e accantonamenti	€ 4.088.173,00	3.919.173,00	-11,17	3.481.238,50
⁵⁰	Debito pubblico	€ -			-
⁶⁰	Anticipazioni finanziarie	€			
⁹⁹	Servizi per conto terzi	€ -			-
Totale Missioni		€	87.375.584,01	-1,81	85.796.142,17

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati sono così previste:

Macroaggregati		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Redditi da lavoro dipendente	€ 24.197.058,25	24.149.808,25	-4,22	23.129.799,53
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.539.815,76	1.544.872,76	-3,27	1.494.326,21
3	Acquisto di beni e servizi	€ 48.813.899,80	49.288.859,80	-0,35	49.117.632,30
4	Trasferimenti correnti	€ 3.941.386,57	4.235.601,57	-0,22	4.226.480,00
7	Interessi passivi	€ 987.610,00	1.007.810,00	-20,24	803.850,00
8	Altre spese per redditi da capitale	€			
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	391.491,00	371.291,00	-34,36	243.726,00
10	Altre spese correnti	€ 6.433.963,63	6.777.340,63	0,04	6.780.328,13
Totale spese correnti		86.305.225,01	87.375.584,01	-1,81	85.796.142,17

Redditi da lavoro dipendente

Il Collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra la programmazione triennale sulla spesa per il personale contenuta nel Documento Unico di Programmazione e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio del Comune.

	2014	2015	Variaz. %
Abitanti	72.205	72.205	
Dipendenti (inclusi quelli a tempo determinato)	616	593	-3,73% *
Costo del personale	23.560.377,72	23.129.799,53	-1,83%
Rapporto abitanti / dipendenti	115,62	121,76	5,31%
Costo medio per dipendente	38.965	39.005	0,10%

*n. unità previste al 31.12.

Le previsioni del 2015 tengono conto degli oneri derivanti dagli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio, del fondo destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività, degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Certificazione art. 3 comma 10 bis D.L. 90/2014 conv. con modif. dalla Legge 114/2014

Ai sensi della normativa richiamata il Collegio certifica che :

- è rispettato il limite di spesa in materia di personale di cui all'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90/2014
- è rispettato il limite di spesa in ragione dei vincoli assunzionali ex art. 3 comma 5 del D.L. 90/2014
- non sono previste deroghe alle assunzioni a tempo determinato e lavoro flessibile per spese finanziate con fondi specifici o fondi UE di cui all'art. 3 c. 9 del D.L. 90/2014
- al momento non è previsto l'utilizzo di graduatorie in essere, in quanto non consentito dalla legge finanziaria se non a conclusione dei processi di ricollocazione del personale provinciale in esubero (art. 3 c. 5 ter D.L. 90/2014)
- il DUP prevede l'indirizzo agli organismi partecipati in ordine al contenimento delle spese di personale (art. 3 e 5 D.L. 90/2014).

Imposte e tasse a carico dell'ente

La voce è formata prevalentemente dall'imposta regionale sulle attività produttive (I.R.A.P.), infatti le previsioni per l'anno 2015 sono € 1.359.204,21 pari al 90,96% del relativo macroaggregato.

Acquisto di beni e servizi

La voce raccoglie le previsioni di acquisto di beni di consumo e/o materie prime e servizi per complessive € 49.117.632,30 in quanto le spese per acquisto di beni non strettamente di consumo sono iscritte nelle spese in conto capitale. Il termine servizi raccoglie una vasta gamma di prestazioni (utenze, manutenzioni ordinarie, assicurazioni, incarichi professionali, spese postali, indennità di carica, ecc.) indispensabili al funzionamento della macchina amministrativa comunale.

Il Collegio osserva che nel DUP si dà atto del rispetto delle limitazioni di spesa di cui all'art. 6 del DL 78/2010 e succ. modificazioni nonché L.228/2012, L. 125/2013 e D.L. 66/2014.

Interessi passivi

La previsione di spesa per gli oneri finanziari di complessivi € 803.850,00 è supportata dal quadro, predisposto dal Servizio Finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2014.

Tale voce risulta in decremento di circa il 20% rispetto alla previsione assestata 2014 .

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità contiene gli accantonamenti riferibili alle entrate di competenza che consentono di tener conto della possibilità di non incassare per intero gli accertamenti relativi.

La Legge di stabilità 2015 prevede che gli EE.LL. accantonino in fase previsionale, per l'anno 2015 almeno il 36%, elevato al 55 % per gli Enti che hanno partecipato, come il Comune di Pavia, alla sperimentazione contabile, del fondo crediti dubbia esigibilità determinato sulle entrate di competenza. Per l'anno 2016 la percentuale di accantonamento è confermata al 55% per tutti gli Enti Locali e per l'anno 2017 è elevata al 70 %.

Il Collegio osserva che il Comune di Pavia ha inteso accantonare nell'anno 2015 e 2016 una percentuale pari a circa il 68 % del totale del fondo crediti di dubbia esigibilità da stanziare, riservandosi una sua eventuale integrazione laddove si dovessero acquisire trasferimenti a titolo di fondo di solidarietà maggiori delle previsioni di bilancio.

Fondo di Riserva

Si osserva che il Fondo di riserva iscritto a bilancio dal Comune di Pavia è contenuto nei limiti del 0,30 % delle spese correnti, in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di somme a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del Tuel.

Il Collegio osserva che il 50% di dato fondo dovrà essere usato per coprire spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'ente, come previsto dall' art. 1 comma 3 del D.L. 174/2012.

Spese correnti per programma

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Organi istituzionali	€ 2.388.452,30	2.349.744,30	-3,03	2.278.463,62
2	Segreteria generale	€ 2.428.646,30	2.444.411,30	-7,80	2.253.801,62
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 1.810.974,00	2.203.848,00	-7,90	2.029.680,29
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 1.150.882,40	1.086.103,40	0,41	1.090.607,41
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 606.741,72	654.679,72	-4,02	628.334,42
6	Ufficio tecnico	€ 2.166.849,00	2.194.411,00	-1,41	2.163.360,76
7	Elezioni e consultazioni - Anagrafe e stato civile	€ 1.517.918,00	1.417.559,00	-30,49	985.304,06
8	Statistica e sistemi informativi	€ 1.124.687,00	1.142.022,00	0,38	1.146.417,87
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€			-
10	Risorse umane	€ 1.238.903,75	1.307.571,75	-2,69	1.272.451,31
11	Altri servizi generali	€ 1.040.821,53	1.211.392,53	48,88	1.803.574,31
Totale Missione 1		€ 15.474.876,00	16.011.743,00	-2,25	15.651.995,67
1	Uffici giudiziari	€ 1.354.946,00	1.362.946,00	-13,61	1.177.446,00
2	Casa Circondariale e altri servizi	€			
Totale Missione 2		€ 1.354.946,00	1.362.946,00	-13,61	1.177.446,00
1	Polizia locale e amministrativa	€ 5.483.033,50	5.692.413,50	2,31	5.823.758,51
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	€			
Totale Missione 3		€ 5.483.033,50	5.692.413,50	2,31	5.823.758,51
1	Istruzione prescolastica	€ 4.151.947,00	4.241.674,00	-6,57	3.963.193,28
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 1.446.128,00	1.527.508,00	-7,04	1.419.959,00
4	Istruzione universitaria	€ 1.121.748,00	1.123.198,00	-6,28	1.052.706,00
5	Istruzione tecnica superiore	€			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	€ 4.494.635,10	4.325.008,10	11,46	4.820.707,05
7	Diritto allo studio	€ 1.299.162,00	1.331.458,00	-36,22	849.162,00
Totale Missione 4		€ 12.513.620,10	12.548.846,10	-3,53	12.105.727,33

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	€ -	-		-
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€ 3.739.149,50	3.809.686,50	2,47	3.903.650,99
	Totale Missione 5	€ 3.739.149,50	3.809.686,50	2,47	3.903.650,99
1	Sport e tempo libero	€ 883.786,00	899.186,00	- 2,19	879.462,84
2	Giovani	€ 107.047,00	107.047,00	0,62	107.711,45
	Totale Missione 6 ...	€ 990.833,00	1.006.233,00	- 1,89	987.174,29
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	€ 182.671,77	187.053,77	12,72	210.851,03
	Totale Missione 7 ...	€ 182.671,77	187.053,77	12,72	210.851,03
1	Urbanistica e assetto del territorio	€ 868.031,00	784.569,00	14,64	899.424,53
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 961.163,00	922.300,00	- 8,88	840.416,47
	Totale Missione 8 ...	€ 1.829.194,00	1.706.869,00	1,93	1.739.841,00
1	Difesa del suolo	€ 43.190,00	43.190,00	-	43.190,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 2.016.902,00	2.029.271,00	- 16,41	1.696.250,28
3	Rifiuti	€ 11.763.478,00	11.850.478,00	1,08	11.977.888,00
4	Servizio idrico integrato	€ 137.660,00	137.660,00	- 2,62	134.060,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	€ 96.294,36	94.204,36	7,15	100.940,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	€			
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	€			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	€ 133.759,00	133.759,00	- 12,75	116.700,00
	Totale Missione 9 ...	€ 14.191.283,36	14.288.562,36	- 1,54	14.069.028,28
1	Trasporto ferroviario	€			
2	Trasporto pubblico locale	€ 7.401.847,00	7.388.191,00	- 2,21	7.224.585,00
3	Trasporto per vie d'acqua	€			
4	Altre modalità di trasporto	€			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€ 4.411.803,00	4.476.934,00	0,97	4.520.163,90
	Totale Missione 10 ...	€ 11.813.650,00	11.865.125,00	- 1,01	11.744.748,90

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Sistema di protezione civile	€ 63.118,00	63.058,00	0,54	63.396,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	€			
	Totale Missione 11 ...	€ 63.118,00	63.058,00	0,54	63.396,00
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	€ 6.132.596,21	6.382.277,21	- 2,22	6.240.387,40
2	Interventi per la disabilità	€ 1.430.273,00	1.432.619,00	2,52	1.468.743,78
3	Interventi per gli anziani	€ 2.117.544,00	2.264.215,00	0,54	2.276.502,24
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	€ 1.912.312,00	1.785.453,00	- 1,59	1.757.027,53
5	Interventi per le famiglie	€ 305.227,00	305.227,00	-	305.227,00
6	Interventi per il diritto alla casa	€ 445.532,00	438.921,00	36,52	599.200,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€ 2.000,00	2.000,00	-	2.000,00
8	Cooperazione e associazionismo	€ -	-		-
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 1.244.445,00	1.311.015,00	- 0,27	1.307.529,14
	Totale Missione 12 ...	€ 13.589.929,21	13.921.727,21	0,25	13.956.617,09
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	€			
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	€			
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	€			
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	€			
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	€			
	Totale Missione 13 ...	€ -	-		-
1	Industria, PMI e Artigianato	€ 185.401,00	181.876,00	5,86	192.530,67
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	€ 230.587,57	231.357,57	1,56	234.977,74
3	Ricerca e innovazione	€			
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€ 330.855,00	324.855,00	- 1,03	321.505,00
	Totale Missione 14 ...	€ 746.843,57	738.088,57	1,48	749.013,41

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	€	-		
2	Formazione professionale	€		-	
3	Sostegno all'occupazione	€ 232.652,00	232.807,00	- 26,80	170.403,17
	Totale Missione 15 ...	€ 232.652,00	232.807,00	- 26,80	170.403,17
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	€			
2	Caccia e pesca	€			
	Totale Missione 16 ...	€ -	-		-
1	Fonti energetiche	€	-		-
	Totale Missione 17 ...	€ -	-		-
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	€			
	Totale Missione 18 ...	€ -	-		-
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	€ 21.252,00	21.252,00	-	21.252,00
	Totale Missione 19 ...	€ 21.252,00	21.252,00	-	21.252,00
1	Fondo di riserva	€ 265.173,00	173,00	162.465,61	281.238,50
2	Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 3.823.000,00	3.919.000,00	- 18,35	3.200.000,00
3	Altri Fondi	€			
	Totale Missione 20 ...	€ 4.088.173,00	3.919.173,00	- 11,17	3.481.238,50
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€			
	Totale Missione 50 ...	€ -	-		-
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	€			
	Totale Missione 60 ...	€ -	-		-
	Totale titolo 1° ...	86.305.225,01	87.375.584,01	- 1,74	85.856.142,17

SPESE IN C/CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Missione		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 3.910.000,00	4.015.000,00	-32,03	2.728.978,52
2	Giustizia	€ 203.000,00	203.000,00	-3,56	195.775,65
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 119.653,00	69.653,00	-71,29	20.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 3.046.600,42	3.027.162,42	-28,86	2.153.383,32
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 7.213.204,21	7.238.204,21	-54,63	3.284.071,72
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 1.345.800,00	1.345.800,00	-97,03	40.000,00
7	Turismo	€ -	-		-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 1.828.144,91	1.921.937,91	-55,96	846.391,69
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 1.023.765,04	1.063.765,04	-18,76	864.203,83
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 5.663.490,39	5.694.990,39	-51,71	2.749.917,86
11	Soccorso civile	€ -	-		-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 916.725,50	1.026.725,50	-46,39	550.386,00
13	Tutela della salute	€			
14	Sviluppo economico e competitività	€ 10.000,00	10.000,00	-100,00	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 346500	277.200,00	0,00	277.200,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€			
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€			
19	Relazioni internazionali	€			
20	Fondi e accantonamenti	€			
Totale Missioni		€ 25.626.883,47	25.893.438,47	-47,05	13.710.308,59

Le spese in conto capitale riepilogate secondo i macroaggregati sono così previste:

Macroaggregati		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente €				
2	Investimenti fissi lordi €	13.681.327,91	13.877.882,91	-1,42	13.681.327,91
3	Contributi agli investimenti €	736.000,00	756.000,00	-2,65	736.000,00
4	Trasferimenti in conto capitale €	-			-
5	Altre spese in conto capitale €	11.209.555,56	11.259.555,56	-0,44	11.209.555,56
	Totale spese in conto capitale	25.626.883,47	25.893.438,47	-1,03	25.626.883,47

Spese in c/capitale per missioni/programmi

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015	
1	Organi istituzionali	€				
2	Segreteria generale	€	11.000,00	16.000,00	12,50	18.000,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€	12.000,00	12.000,00	-100,00	
4	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	€				
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€	3.533.000,00	3.633.000,00	-35,07	2.358.970,00
6	Ufficio tecnico	€	345.000,00	345.000,00	2,03	352.008,52
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	€	-	-		-
8	Statistica e sistemi informativi	€	9.000,00	9.000,00	-100,00	
9	amministrativa agli enti locali	€				
10	Risorse umane	€				
11	Altri servizi generali	€				
Totale Missione 1		€	3.910.000,00	4.015.000,00	-32,03	2.728.978,52
1	Uffici giudiziari	€	203.000,00	203.000,00	-3,56	195.775,65
2	Casa Circondariale e altri servizi	€				
Totale Missione 2		€	203.000,00	203.000,00	-3,56	195.775,65
1	Polizia locale e amministrativa	€	119.653,00	69.653,00	-71,29	20.000,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	€				
Totale Missione 3		€	119.653,00	69.653,00	-71,29	20.000,00
1	Istruzione prescolastica	€	640.000,00	645.000,00	-16,05	541.460,62
2	Altri ordini di istruzione	€	2.382.162,42	2.382.162,42	-33,38	1.586.922,70
4	Istruzione universitaria	€				
5	Istruzione tecnica superiore	€				
6	Servizi ausiliari all'istruzione	€	24.438,00			25.000,00
7	Diritto allo studio	€				
Totale Missione 4		€	3.046.600,42	3.027.162,42	-28,86	2.153.383,32

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	€ 7.002.304,21	7.002.304,21	-57,46	2.979.071,72
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€ 210.900,00	235.900,00	29,29	305.000,00
	Totale Missione 5 ...	€ 7.213.204,21	7.238.204,21	-54,63	3.284.071,72
1	Sport e tempo libero	€ 1.345.800,00	1.345.800,00	-97,03	40.000,00
2	Giovani	€	-		
	Totale Missione 6 ...	€ 1.345.800,00	1.345.800,00	-97,03	40.000,00
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	€	-		
	Totale Missione 7 ...	€ -	-		-
1	Urbanistica e assetto del territorio	250.000,00	273.793,00	-92,24	21.251,70
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 1.578.144,91	1.648.144,91	-49,94	825.139,99
	Totale Missione 8 ...	€ 1.828.144,91	1.921.937,91	-55,96	846.391,69
1	Difesa del suolo	€			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 318.000,00	318.000,00	-11,95	280.000,00
3	Rifiuti	€ 8.850,00	48.850,00	-18,12	40.000,00
4	Servizio idrico integrato	€			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	€ 696.915,04	696.915,04	-21,91	544.203,83
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	€			
7	territorio montano piccoli Comuni	€			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	€			
	Totale Missione 9 ...	€ 1.023.765,04	1.063.765,04	-18,76	864.203,83
1	Trasporto ferroviario	€			
2	Trasporto pubblico locale	€	-		
3	Trasporto per vie d'acqua	€			
4	Altre modalità di trasporto	€			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€ 5.663.490,39	5.694.990,39	-51,71	2.749.917,86
	Totale Missione10 ...	€ 5.663.490,39	5.694.990,39	-51,71	2.749.917,86
1	Sistema di protezione civile	€	-		
2	Interventi a seguito di calamità naturali	€			
	Totale Missione11 ...	€ -	-		-

Programmi			Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var. %	Previsione 2015
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	€	24.025,50	29.025,50		-
2	Interventi per la disabilità	€		-		
3	Interventi per gli anziani	€				
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	€	300.000,00	300.000,00	-50,00	150.000,00
5	Interventi per le famiglie	€				
6	Interventi per il diritto alla casa	€				
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€		20.000,00	-18,87	16.226,00
8	Cooperazione e associazionismo	€	40.000,00			-
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€	552.700,00	677.700,00	-43,31	384.160,00
	Totale Missione12 ...	€	916.725,50	1.026.725,50	-46,39	550.386,00
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	€				
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	€				
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	€				
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	€				
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	€				
	Totale Missione13 ...	€	-	-	-	-
1	Industria, PMI e Artigianato	€				
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	€				
3	Ricerca e innovazione	€				
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€	10.000,00	10.000,00		
	Totale Missione14 ...	€	10.000,00	10.000,00	-100,00	-
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	€	346.500,00			277.200,00
2	Formazione professionale	€		277.200,00	-100,00	
3	Sostegno all'occupazione	€				
	Totale Missione15 ...	€	346.500,00	277.200,00	0,00	277.200,00
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	€				
2	Caccia e pesca	€				
	Totale Missione16 ...	€	-	-		-

Programmi		Previsione iniziale 2014	Assestato 2014	Var.%	Previsione 2015	
1	Fonti energetiche	€				
	Totale Missione17 ...	€	-	-	-	
	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	€				
	Totale Missione18 ...	€	-	-	-	
	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	€				
	Totale Missione19 ...	€	-	-	-	
1	Fondo di riserva	€				
2	Fondo svalutazione crediti	€				
3	Altri Fondi	€				
	Totale Missione 20 ...	€	-	-	-	
	Totale titolo 2° ...		25.626.883,47	25.893.438,47	-47,05	13.710.308,59

Bilancio annualità 2015 -2017

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€	23.467.788,82			
Utilizzo avanzo pres. amm.	€	200.000,00			200.000,00
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	€	6.753.431,76	4.760.249,63	1.992.001,00	13.505.682,39
<i>Titolo I</i>					
Entrate corr. natura trib., contr. e perequativa	€	52.393.200,00	52.633.000,00	52.465.000,00	157.491.200,00
<i>Titolo II</i>					
Trasferimenti correnti	€	9.441.127,00	8.321.047,00	8.325.449,00	26.087.623,00
<i>Titolo III</i>					
Entrate extratributarie	€	23.087.663,00	21.703.363,00	21.833.363,00	66.624.389,00
<i>Titolo IV</i>					
Entrate in conto capitale	€	9.008.501,00	6.467.374,00	17.711.566,00	33.187.441,00
<i>Titolo V</i>					
Entrate riduzione att. fin.	€	-			
Tot. entrate finali	€	93.930.491,00	89.124.784,00	100.335.378,00	283.390.653,00
<i>Titolo VI</i>					
Accensione di prestiti	€	-			
<i>Titolo VII</i>					
Ant. da ist. Tes./cas.	€	-			
<i>Titolo IX</i>					
Entrate per conto terzi e partite di giro	€	17.732.200,00	17.732.200,00	17.732.200,00	53.196.600,00
TOTALE	€	17.732.200,00	17.732.200,00	17.732.200,00	53.196.600,00
Tot. Entrate	€	118.616.122,76	111.617.233,63	120.059.579,00	350.292.935,39
Spese					
		<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
<i>Titolo I</i>					
Spese correnti	€	85.796.142,17	82.504.002,63	82.274.119,00	250.574.263,80
<i>Titolo II</i>					
Spese in conto capitale	€	13.710.308,59	9.955.474,00	18.506.893,00	42.172.675,59
<i>Titolo III</i>					
Spese increm. att. finan.	€	-	-	-	-
Totale spese finali	€	99.506.450,76	92.459.476,63	100.781.012,00	292.746.939,39
<i>Titolo IV</i>					
Rimborso di prestiti	€	1.377.472,00	1.425.557,00	1.546.367,00	4.349.396,00
<i>Titolo V</i>					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-			
<i>Titolo VII</i>					
Spese per conto terzi e partite di giro	€	17.732.200,00	17.732.200,00	17.732.200,00	53.196.600,00
TOTALE	€	19.109.672,00	19.157.757,00	19.278.567,00	57.545.996,00
Tot. Spese	€	118.616.122,76	111.617.233,63	120.059.579,00	350.292.935,39

Bilancio annualità 2015 - 2017: risultati differenziali

		<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	2.496.624,17	1.272.149,63	1.196.674,00	4.965.447,80
Entrate titoli I,II,III	€	84.921.990,00	82.657.410,00	82.623.812,00	250.203.212,00
Spese correnti	€	85.796.142,17	82.504.002,63	82.274.119,00	250.574.263,80
Rimborso quota capitale mutui	€	1.377.472,00	1.425.557,00	1.546.367,00	4.349.396,00
Somma algebrica	€	245.000,00	0,00	0,00	245.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	€	55.000,00			55.000,00
Entrate in conto capitale destinate ad estinzione di mutui	€				0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	€	300.000,00			300.000,00
	€	0,00	0,00	0,00	0,00

Investimenti annualità 2015 /2017 - Entrate

Finanziamento investimenti

<i>Entrata</i>	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.256.807,59	3.488.100,00	795.327,00	8.540.234,59
Titolo 4 -Entrate in conto capitale				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€			
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 3.561.848,00	1.879.374,00	7.646.566,00	13.087.788,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	€			
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 4.646.653,00	3.638.000,00	9.265.000,00	17.549.653,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 800.000,00	950.000,00	800.000,00	2.550.000,00
Totale titolo 4	€ 9.008.501,00	6.467.374,00	17.711.566,00	33.187.441,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€			
Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	€			
Tipologia 300: Riscossione di crediti di medio lungo termine	€			
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€			
Totale titolo 5	€ -	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	€			
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	€			
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€			
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€			
Totale titolo 6	€ -	-	-	-
Da avanzo applicato	€ 145.000,00			145.000,00
Da avanzo economico	€ 300.000,00			300.000,00
Spese tit. 3.00 per acquisizioni di attività finanziarie				-
Quota proventi alienazione beni utilizzata per estinzione mutui	€			-
	€ 445.000,00	-	-	445.000,00
Totale risorse per investimenti	€ 13.710.308,59	9.955.474,00	18.506.893,00	42.172.675,59

Spese

Investimenti bilancio annualità 2015 - 2017

Missione		Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 2.728.978,52	1.907.980,00	1.129.960,00	5.766.918,52
2	Giustizia	€ 195.775,65			195.775,65
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 20.000,00			20.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 2.153.383,32	1.427.000,00	13.752.000,00	17.332.383,32
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 3.284.071,72	2.079.374,00	446.566,00	5.810.011,72
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 40.000,00	1.420.000,00	1.400.000,00	2.860.000,00
7	Turismo	€ -			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 846.391,69	350.000,00	-	1.196.391,69
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 864.203,83	478.753,00	217.367,00	1.560.323,83
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 2.749.917,86	1.342.367,00	725.000,00	4.817.284,86
11	Soccorso civile	€ -			-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 550.386,00	950.000,00	836.000,00	2.336.386,00
13	Tutela della salute	€			
14	Sviluppo economico e competitività	€			-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 277.200,00			277.200,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€			
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€			
19	Relazioni internazionali	€			
20	Fondi e accantonamenti	€			
	Totale Missioni	€ 13.710.308,59	9.955.474,00	18.506.893,00	42.172.675,59

Documento Unico di Programmazione

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo (5 anni), la seconda pari a quello del bilancio di previsione (3 anni).

Il Comune di Pavia ha optato di predisporre il DUP con riferimento ad un orizzonte temporale di quattro anni (2005-2018), in quanto il termine per l'approvazione del bilancio 2015-2017 è stato prorogato al 31 maggio e l'approvazione del nuovo DUP 2016-2018 dovrà avvenire entro luglio. Stante la contiguità delle due scadenze, l'Ente ha scelto di approvare l'annualità 2018 del DUP insieme alle annualità 2015-2017, riservandosi in corso d'anno di apportare le eventuali modificazioni che si rendessero necessarie.

Mentre il DUP ha lo scopo di individuare un piano generale degli interventi dell'ente locale, illustrando i programmi, i progetti e le relative risorse da utilizzare, il bilancio ha quale principale funzione la verifica complessiva dell'entità e della tipologia dei mezzi finanziari idonei a garantire il mantenimento degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, la copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

La Sezione Strategica

La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

In particolare individua, nel rispetto del quadro normativo di riferimento e degli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione comunale da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo termine. Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'ente locale intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente.

La Sezione Operativa

La Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente. Ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione, definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica. In particolare, per ogni singola missione, sono individuati i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici. E' redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del Bilancio di previsione.

Il Collegio dei Revisori di Pavia verifica che il DUP è stato redatto in modo conforme ai principi contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011.

Patto di stabilità

La normativa di riferimento relativamente al patto di stabilità per gli anni 2015-2017 è illustrata nel Documento Unico di Programmazione.

Il calcolo di obiettivo e saldo è previsto in termini di competenza mista.

Il Comune di Pavia dovrà conseguire per il triennio 2015-2017, un saldo finanziario così determinato:

Calcolo del saldo obiettivo

media spesa corrente triennio 2010-2012

2010	2011	2012	Media
80.931.810,00	81.613.523,00	81.028.704,00	81.191.345,67

determinazione obiettivo

anni	percentuale applicata	importo	riduzione stimata trasferimenti erariali
anno 2015	8,60%	6.982.456,00	4.220.000,00
anno 2016	9,15%	7.429.008,00	4.220.000,00
anno 2017	9,15%	7.429.008,00	4.220.000,00

saldo obiettivo al netto dei trasferimenti

anno 2015	2.762.456,00
anno 2016	3.209.008,00
anno 2017	3.209.008,00

Il Comune ha allegato ai documenti di bilancio il prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità per gli esercizi finanziari 2015 -2017 ex art. 31 comma 18 L. 183/2011 e s.m.i., sotto riprodotto.

Ipotesi previsioni 2015 - 2016 -2017 (dati in migliaia di euro)

			2015	2016	2017
Comp.	(+)	Entrate titoli I- II- III (stanziamenti)	84.922,00	82.657,00	82.624,00
	(-)	Entrate non valide ai fini patto	-380,00	-380,00	-380,00
	(+)	fpv	2.497,00	1.272,00	1.197,00
	(-)	Spese titolo I (stanziamenti)	84.524,00	81.307,00	81.077,00
	(-)	fpv	1.272,00	1.197,00	1.197,00
Saldo finanziario parte corrente			1.243,00	1.045,00	1.167,00
Cassa	(+)	Entrate titoli IV	12.423,00	6.500,00	7.200,00
	(-)	Riscossione di crediti			
	(-)	Spese titolo II	10.436,00	4.300,00	5.000,00
	(+)	Concessioni di crediti			
Saldo finanziario parte capitale			1.987,00	2.200,00	2.200,00
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA PREVISTO			3.230,00	3.245,00	3.367,00
SALDO OBIETTIVO			2.762,00	3.209,00	3.209,00
DIFFERENZA			468,00	36,00	158,00

Verifica parametri di deficitarietà

La verifica è effettuata sulla base dell'ultimo rendiconto chiuso, relativo all'esercizio 2013.

Sono stati utilizzati, pertanto, i parametri definiti con il D.M. 18 febbraio 2013, in vigore alla data di chiusura del rendiconto stesso.

In base a tali parametri l'ente risulta in condizioni di deficitarietà strutturale qualora le metà dei medesimi non sia rispettata.

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	NO
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoe	NO
6)	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti	NO
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

Pertanto, il Comune di Pavia non è soggetto alla normativa riguardante gli enti locali strutturalmente deficitari.

Verifica ex Art. 41 D.L. 66/2014 convertito con modificazioni dalle legge 89/2014

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l' attestazione di cui al primo punto dell'art. 41 del D.L. 66/2014, è allegata ai documenti di programmazione e che in particolare:

L'indicatore della tempestività dei pagamenti nell'esercizio 2014 è stato pari a meno 5,73 gg.. Tale indicatore è stato calcolato secondo le indicazioni di cui all'art 9 commi 3 , 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 nonché Circolare n. 3 del Ministero dell'Economia e Finanze in data 14 gennaio 2015.

Nel periodo 1^ gennaio – 31 dicembre 2014 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014 è stato di euro 8.443.979,55 pari al 15,39% del totale dei pagamenti.

Nella attestazione si dà atto che i ritardi nei pagamenti sono correlati al maggior tempo occorso per la verifica di tutti gli elementi necessari alla liquidazione delle fatture ed in particolare all'acquisizione di documenti di regolarità contributiva; sono anche state pagate alcune fatture afferenti debiti fuori bilancio nonché fatture a favore di ASM Pavia S.p.A. che hanno richiesto tempo di verifica maggiore del periodo previsto di 30gg..

Parere conclusivo

Richiamati:

- l'art. 239 lettera b) del d.lgs. 18/8/2000 n. 267;
- i pareri espressi dal responsabile incaricato del servizio finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 4, del predetto decreto;
- le variazioni rispetto all'ultimo esercizio chiuso ed alle previsioni iniziali ed assestate dell'anno precedente, così come descritte nella presente relazione;
- del rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa per il fabbisogno di personale ai sensi dell'art. 39 della legge n. 449/97;
- le altre osservazioni e valutazioni espresse nel corso della stessa.

il Collegio dei Revisori rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2015 - 2017 e dei documenti allegati.

Pavia, 20 marzo 2015

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Dott.ssa Milena Angela Bocchiola

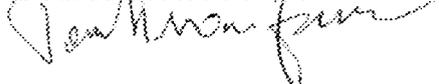


I Componenti

Dott.ssa Elena Gazzaniga



Dott. Francesco Portinari



Stampato a cura di Tiemmecopy - Cura Carpignano - anno 2015