

Comune di Milazzo

Il Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Verbale n.19 del 12.12.2018

Premesso che l'organo di revisione nelle adunanze dei giorni 10,11 e 12 del mese di Dicembre 2018 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 del Comune di Milazzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milazzo, 12/12/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca





Comune di Milazzo

Città Metropolitana di Messina

Parere dell'Organo di Revisione

*sulla Proposta di Bilancio di Previsione 2016-2018
e documenti allegati*

L'Organo di Revisione

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Milazzo, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

☐ ricevuto in data 06/12/2018 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2016-2018, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 175 del 03/12/2018, corredato degli allegati obbligatori e del Documento Unico di Programmazione (DUP) conformemente all'art. 170 del D.Lgs 267/2000, anch'esso approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 174 del 03/12/2018;

θ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

θ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

θ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

θ visto il regolamento di contabilità;

θ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

θ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 03/12/2018 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;

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 31/12/2015.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti, riporta, ai fini conoscitivi e per le opportune azioni correttive, le seguenti informazioni inerenti la gestione finanziaria del Comune, desumibili dalle risultanze del rendiconto 2015. Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di **Euro 13.092.350,82**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI	(+)	62.575.592,96
PAGAMENTI	(-)	43.442.336,19
DIFFERENZA		19.133.256,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.656.167,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	931.502,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.763.169,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	865.405,95
di cui parte corrente		317.764,72
di cui parte capitale		547.641,23
DIFFERENZA		-6.040.905,95
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2015		13.092.350,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	€	1.309.041,99
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€	8.399.272,57
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso	€	264.566,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato)	€	1.906,68
Totale parte accantonata (B)	€	9.974.807,24
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	153.944,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	674.936,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	767.645,00
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)	€	1.596.525,97
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€	1.381.235,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€	139.781,69

La gestione dell'anno 2015 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2015 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' followed by a vertical line and a horizontal stroke, likely representing the official of the auditing body.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni del rendiconto 2015 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Utilizzo avanzo di amministrazione				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	298.858,44	317.764,72	194.001,36	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	632.643,65	547.641,23	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.388.192,31	21.366.651,74	21.324.099,69	21.280.659,02
2	Trasferimenti correnti	9.003.654,47	8.740.773,32	8.044.017,59	13.054.988,60
3	Entrate extratributarie	4.129.115,41	4.164.735,03	4.447.328,02	4.929.222,43
4	Entrate in conto capitale	1.021.893,26	2.706.352,25	5.274.847,86	415.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	22.788.495,07	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.068.789,19	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.447.188,84	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05
totale	Totale generale delle entrate	84.778.830,64	76.974.541,42	74.695.657,61	75.116.333,10

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		RENDICONTO 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	32.847.385,04	33.222.509,59	32.731.351,72	37.558.333,18
2	Spese C. Capitale	previsione di competenza	1.654.536,91	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00
	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
3	DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	23.809.693,08	1.324.415,22	1.278.094,94	1.212.036,87
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO	previsione di competenza	11.068.799,19	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00
5	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	11.068.799,19	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	15.398.426,42	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05
7	PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	15.398.426,42	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	84.778.840,64	76.974.541,42	74.695.657,61	75.116.333,10

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- ☉ la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- ☉ la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- ☉ la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- ☉ la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- ☉ la formulazione di adeguati crono-programmi di spesa in ordine alla re-imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- ☉ L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

Il Fondo Pluriennale vincolato è così distinto:

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente anno 2016: € 317.764,72

Fondo Pluriennale vincolato parte capitale anno 2016: € 547.641,23

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	22.935.699,44
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	13.272.693,89
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.155.465,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.451.006,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.637.770,92
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	236.195,39
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	3.011.754,30
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	33.509.890,08
TOTALE TITOLI		62.274.776,17
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		85.210.475,61

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	25.876.849,84
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.719.115,80
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	15.166.126,01
5	<i>Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere</i>	3.011.754,30
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	34.019.863,67
TOTALE TITOLI		80.793.709,62
SALDO DI CASSA		4.416.765,99


Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	317.764,72	194.001,36	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.272.160,09	33.815.445,30	39.264.870,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.222.509,59	32.731.351,72	37.558.333,18
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		194.001,36	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.119.834,98	2.678.063,81	2.890.255,33
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	(-)	1.324.415,22	1.278.094,94	1.212.036,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		43.000,00	0,00	494.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	43.000,00	-	494.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

07



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	547.641,23	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	2.706.352,25	5.274.847,86	415.000,00
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 (-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 (+)	43.000,00	-	494.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00
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	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine (-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie (-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	-	-

es
ta
/

Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate di parte corrente

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

denominazione	Entrate 2016	Spese 2016
Trasferimento per libri scolastici art.27 comma 1 legge 448 del 23/12/1998.	70.152,80	70.152,80
Contributo dello stato per spese riguardanti i servizi per accoglienza dei minori stranieri non accompagnati art. 5 legge 09/12/88 n 431 ordinanza n 2933 del consigli dei ministri del 13/04/2011	3.757,50	3.757,50
Progetto finanziato dal ministero dell'interno - servizio centrale SPRAR	515.530,00	515.530,00
Sprar minori non accompagnati	177.876,00	177.876,00
Contributo dalla regione per interventi a favore di anziani ultracinquantenni	8.152,58	8.152,58
Trasferimento della regione per pazienti affetti da sla	28.800,00	28.800,00
Trasferimenti altri enti per progetto servizio sociale professionale del piano di zona	80.947,00	80.947,00
Trasferimento della regione per bonus socio sanitario l.r. 10/03	94.831,45	94.831,45
Agevolazioni per l'accesso alle abitazioni in locazione legge 431/98 art.11 - collegato al cap. 3875 / spesa.	22.951,85	22.951,85
Fondo nazionale inquilini morosi incolpevoli legge 124/2014	14.311,98	14.311,98
Rimborsi da parte dell'ufficio statistico centrale a copertura spese sostenute per censimenti ed indagini statistiche collegato al cap. 2147 spesa	2.000,00	2.000,00
Rimborso spese per consultazioni elettorali	168.000,00	168.000,00
Trasferimento regionale per spese di trasporto pubblico	312.256,04	312.256,04
Trasferimento regionale per bonus nascituri - art. 6 comma 5 legge regionale 31/07/2003 n. 10	6.000,00	6.000,00
Trasferimento dalla regione a parziale copertura ricovero presso comunità alloggio e casa famiglia soggetti con disabilità mentale	79.553,73	79.553,73
Trasferimento da parte dei comuni per cofinanziamento legge 328	66.721,73	66.721,73
Trasferimento della regione per servizio assistenza domiciliare integrata DDSS d27	11.018,05	11.018,05
Trasferimento della regione per progetti assistenziali per persone in condizione di disabilità gravissime DDSS 27	121.304,48	121.304,48
Trasferimento da parte dello stato pac anziani	279.193,32	279.193,32
Trasferimento da parte dello stato pac infanzia	422.734,85	422.734,85
Trasferimento somme inps per home care premium	242.411,85	242.411,85

Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- recupero evasione tributaria da trasferire a OSL	1.328.875,00	1.328.875,00
- spese per elezioni	168.000,00	168.000,00
regolarizzazione carte contabili		450.000,00
- altre		
Totale	1.496.875,00	1.946.875,00

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II e III della spesa sono finanziati con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2015 applicato		
Concessioni cimiteriali	163.025,06	
- proventi sanatorie	0,00	
-proventi demolizione	0,00	
- contributo permesso di costruire	651.307,17	
- altre risorse (cesioni beni dell'ente)	43.000,00	
Totale mezzi propri		857.332,23
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- Fondo Pluriennale Vincolato	547.641,23	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	41.850,00	
- contributi regionali	1.850.170,02	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		2.439.661,25
TOTALE RISORSE		3.296.993,48
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		3.296.993,48
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO III DELLA SPESA		0,00
Totale Titolo II e III		3.296.993,48

Il finanziamento delle spese in conto capitale è garantito con entrate in conto capitale ad eccezione di € 43.000,00 finanziati con i proventi per violazioni al codice della strada per l'acquisto di autovelox

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione nonché con le previsioni di gestione stabilmente riequilibrata

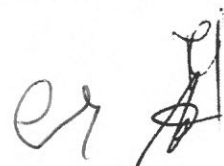
Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

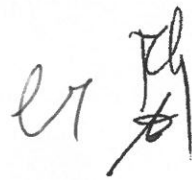
Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.18 del 12.12.2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

II DUP:

- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;
- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;
- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;



- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized initials and a surname, located in the bottom right corner of the page.

ELENCO ANNUALE E PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2016/2018 e l'elenco annuale dei lavori pubblici sono stati adottati dalla Giunta Comunale con deliberazione 85 del 06/11/2018, immediatamente esecutiva.

Si rileva che per le opere rappresentate nell'elenco annuale risulta indicata la fonte di finanziamento e si prescrive di non attivare le spese d'investimento di cui sopra se non a seguito e nella misura dell'eventuale accertamento della relativa entrata.

Si ricorda infine che l'elenco annuale ed il programma triennale, una volta approvati in via definitiva, devono essere trasmessi - ai sensi dell'art. 8, comma 12, della Legge Regionale n. 7/2002 - alla Sezione regionale dell'Osservatorio dei Lavori Pubblici.



PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE
--

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale per gli anni 2016 - 2018, prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001, è stata approvata con specifico atto di G.M. n. 128 del 30.06.2016.

Il Comune di Milazzo, con delibera di G.M. n 192 del 14.11.2017, ha espletato l'adempimento relativo alla "ricognizione delle eccedenze di personale anno 2013 -Adempimento annuale ai sensi dell'art. 33 D.Lgs n. 165/2001".

Limitazione spese di personale

La spesa di personale, in rapporto agli abitanti è così prevista:

	2016
Abitanti al 31/12/2015	31.646
Dipendenti al 31/12/2015	344
Spesa Personale al netto irap	9.968.505,47
Rapporto Abitanti/dipendenti	91,99
Costo medio per dipendente	28.978,21

La spesa, nella tabella sopra indicata, fa riferimento alla totalità delle spese relative al personale al netto dell'IRAP

Al 01/01/2016 i dipendenti dell'Ente assunti con contratto a tempo indeterminato, compreso il Segretario Generale, sono n.175 mentre i dipendenti assunti con contratto a tempo determinato risultano essere n.169.

CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

Il Comune per l'esercizio 2016 è tenuto al rispetto delle disposizioni contenute nell'art.1 comma 557, della legge n.296/2006, come successivamente integrato e modificato dal D.L. 90/2014:

La spesa di personale prevista nell'anno 2016, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 come modificato dal D.L 90/2014, in quanto si ha riduzione, in sede di Bilancio di Previsione 2016, rispetto al triennio precedente.

Spesa Personale	Importo
Anno 2011	12.179.965,00
Anno 2012	11.468.768,00
Anno 2013	11.189.884,2
Media Triennio	11.612.872,43
Anno 2016	9.968.505,47

A tal riguardo si prescrive all'ente di monitorare in modo costante il rapporto tra spesa corrente e spesa di personale nel corso dell'anno 2016.

PRINCIPI FINANZA PUBBLICA: PATTO DI STABILITA'

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art.1, comma 712, Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		2016	2017	2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	21367	20324	20281
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	8741	8044	13055
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0		
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	8741	8044	13055
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4165	4417	4904
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2706	5275	415

G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	36979	38060	38655
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	32869	31701	36533
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	194		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	2120	2678	2890
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	30943	29023	33643
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3046	5109	765

07


				L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (scio per il 2016)	(+)	0			
				L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	0	0		
				L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0	0		
				L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=11+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	3046	5109		765
				M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0		0
				N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		33989	34132		34408
				O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		2990	3928		4247
				EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽³⁾		2990	3928		4247

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2016**


ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni:

denominazione	residui 2015	competenza 2016	competenza 2017	competenza 2018
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA	0	23.582,13	187,42	0
ADDIZIONALE IRPEF	250.401,94	2.485.469,24	2.500.000,00	2.500.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0	124.900,00	130.081,71	130.081,78
IMPOSTA DI SOGGIORNO	63.853,00	110.944,64	102.487,50	55.894,94
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	25.226,00	25.589,52	12.000,00	12.000,00
Fondo di solidarieta Comunale	756.103,40	1.751.559,75	1.732.469,23	1.735.808,47
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI/ IMU	75.935,67	6.334.506,00	6.400.000,00	6.400.000,00
RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	922.004,73	1.328.875,00	0	0
Tassa sui servizi indivisibili (L. 147/2013, art. 1 commi 639 e sgg.)	18.641,57	704.503,43	693.852,39	693.852,39
TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	112.374,24	198.283,98	188.204,00	188.204,00
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	9.623.841,81	7.137.201,78	7.429.113,17	7.429.113,17
COMPARTICIPAZIONE AL GETTITO REGIONALE IRPEF ART. 6 COMMA 1 L.R. N. 5 DEL 28/01/2014	1.687.643,43	1.135.704,27	1.135.704,27	1.135.704,27

Imposta municipale propria

Il gettito è stato previsto in **6.334.506,00**. L'importo si ritiene congruo tenuto conto della relativa quota incassata.

er 

Addizionale comunale Irpef.

Il gettito è stato previsto in € **2.485.469,24**.

L'importo si ritiene congruo tenuto conto della relativa quota incassata.

TARI

L'Ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie, la somma di euro 7.137.201,78 per il tributo sui rifiuti a norma dell'art.1, commi da 639 a 705 della Legge 27/12/2013 n. 147 (Legge di Stabilità 2014) .

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati.

Il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 34 del 30/04/2016 le relative aliquote, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

La tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

Le previsioni di bilancio tengono conto degli importi accertati ed impegnati.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2016.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti ed agli importi incassati. La previsione per l'esercizio 2016, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Previsione 2016
854.365,61	757.616,26	460.763,18	651.307,17

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente per l'anno 2016 è pari allo 0,00 % .

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo trovano corrispondente previsione di spesa da trasferire dopo il relativo incasso all'O.S.L

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative, relativi all'anno di competenza, sono previsti per il 2016 in € 224.844,21.

I proventi relativi all'anno 2016 sono stati destinati con Deliberazione di Giunta Comunale, di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, per il 50% 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.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Previsione 2016
224.844,21

In base alle somme incassate la parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Previsione 2016
Spesa Corrente	69.429,51
Spesa per investimenti	43.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e del rendiconto 2014, è il seguente:

interventi ex DPR 194/96

macro aggregati D.Lgs. 118/2011

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo 3) Prestazioni di servizi 4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti 5) Trasferimenti di tributi 6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi 8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente 9) Ammortamenti di esercizio 10) Fondo Svalutazione Crediti 11) Fondo di Riserva	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	9.968.505,47	9.567.505,56	9.845.633,46
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	672.858,66	654.760,93	682.497,96
103	Acquisto di beni e servizi	16.677.959,89	17.397.994,27	21.965.345,37
104	Trasferimenti correnti	1.497.733,80	1.159.176,65	1.116.071,06
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	708.687,98	707.634,35	582.245,86
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Altre spese correnti	3.696.763,79	3.244.279,96	3.366.539,47
	Totale Titolo 1	33.222.509,59	32.731.351,72	37.558.333,18

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 in € **9.968.505,47** riferita a n. 344 dipendenti tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- 0 Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 0 Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 dall'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;
- 0 Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006, come modificato dal D.L.90/2014;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97.

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non devono superare il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

FONDO DI RISERVA

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a €. 152.919,48, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,46 % delle spese correnti

Fondi per spese potenziali


Sono previsti accantonamenti per l'anno 2016 per passività potenziali:

- euro 107.666,28 per accantonamenti per rischi e contenzioso.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento il cui risultato si riporta nella tabella seguente:

denominazione	competenza 2016	competenza 2017	competenza 2018
Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità per la TARI	1.511.376,69	1.907.733,53	2.044.000,21
Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità per il corrispettivi IDRICO	608.458,29	770.330,28	846.255,12
Totali	2.119.834,98	2.678.063,81	2.890.255,33

er 

ORGANISMI PARTECIPATI

Si riportano di seguito le partecipazioni dell'Ente acquisite:

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2014	Valore patrimonio netto al 31/12/2014	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ATO ME2 S.p.A	D	14,02	1.000.000,00	2.228.084,00	140.198,00	2010	6.593.272,00
3	CENTRO MERCANTILE SICILIA S.p.A.	D	1,94	319.940,00	540.141,00	6.200,00	2014	17.993,00
4	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI SIGLA: S. R. R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A.	D	6,64	120.000,00	0,00	708,00	2014	-2.850,22
5	SO.GE.PAT.SRL	D	0,25	27.000,00	0,00	67,50	2014	-18.502,00
6	GRUPPO D'AZIONE COSTIERA (G.A.C) GOLFO DI PATTI SOCIETA' CONSORTILE ARL	D	5,95	42.000,00	54.998,00	2.500,00	2014	13.599,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € **3.296.993,48** è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO

Non sono previsti per il finanziamento di spese in conto capitale procedure di indebitamento.

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	30.457.006
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	3.011.754
<i>Percentuale</i>		9,89%

er 

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;
- delle osservazioni, delle raccomandazioni e delle prescrizioni riportate nelle pagine precedenti e che qui si intendono integralmente riportate;

l'Organo di revisione:

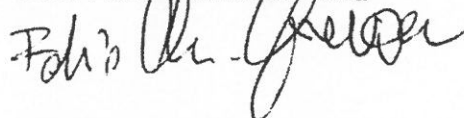
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato le criticità esistenti in relazione ai limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2016 e sui documenti allegati.

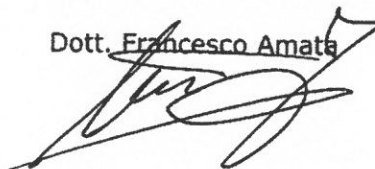
Milazzo, 12/12/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

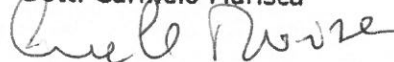
Dott. Fabio Michele Ginevra



Dott. Francesco Amata



Dott. Carmelo Marisca



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Dato atto che il Comune di Milazzo

- ha dichiarato il dissesto finanziario a far data dal 31/12/2014 con deliberazione n.101 del 08/11/2016;
- con deliberazione consiliare n.13 del 08/02/2018 ha approvato il bilancio stabilmente riequilibrato riferito all'esercizio finanziario 2015;
- è chiamato ad approvare i documenti contabili mancanti successivi al bilancio stabilmente riequilibrato tra cui anche il bilancio di previsione 2016/2018;
- è tenuto a predisporre il bilancio di previsione 2016/2016 ed i suoi allegati ed atti presupposti, tra cui il DUP, al termine del triennio di riferimento;

Ciò premesso, l'Organo di revisione, a conclusione della propria attività, fa presente che:

- la stesura del bilancio di previsione 2016 risulta ormai snaturata in quanto interviene alla fine del triennio di riferimento oggi concluso e, quindi, qualsiasi osservazione e/o suggerimento, risulta essere ormai superata;
- l'approvazione del bilancio di previsione 2016/2018, comunque, rappresenta un obbligo di legge da rispettare.

