

COMMISSIONE DI BILANCIO E FINANZA DEL 12/04/2016

Il giorno 12 del mese di Aprile dell'anno 2016 si è riunita presso la sede municipale Villa Morando, la Commissione Bilancio e Finanza convocata con nota prot. 2143 del 01/04/2016, ricevuta da tutti i membri, per la trattazione degli argomenti posti sul seguente: **ORDINE DEL GIORNO**

- 1) Esame bozza di rendiconto 2015;
- 2) Varie ed eventuali

Alle ore 20,20 dei Signori componenti la Commissione risultano:

Nominativo	Nomina	
Bocchi Carlo	Presidente	PRESENTE
Quaresmini Roberto	Vicepresidente	PRESENTE
Sbaraini Luca	Segretario	ASSENTE
Piobbico Corrado	Componente	PRESENTE
Bocchi Giancarlo	Componente	ASSENTE
Magri Bortolo	Componente	ASSENTE
Tomasoni Davide	Componente	PRESENTE
Rago Mario	Componente	ASSENTE
Sigalini Luca	Componente	PRESENTE

E' inoltre presente il sindaco del Comune di Lograto con delega alla gestione del bilancio Sig. Gianandrea Telò.

Verificato il numero legale, il Presidente dichiara aperta la seduta per trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno.

Si rende disponibile alla funzione di segretario il Signor Sigalini Luca.

Il Presidente passa alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Punto n. 1 all'o.d.g.

Ai componenti della commissione è stata fornita, in allegato alla convocazione, la situazione di bilancio 2015 da sottoporre per l'approvazione al prossimo Consiglio.

Il Presidente, per una miglior comprensione ed esposizione del documento fornito, ha provveduto come di consuetudine ad effettuare una rielaborazione ricavata dalla situazione di bilancio di cui sopra. Il Presidente considera l'elaborato come atto della commissione stessa e parte integrante della stessa.

Il presidente illustra e commenta lo stesso che è composto da:

Entrate:

- Titolo 1: Entrate Tributarie
- Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, reg, etc.
- Titolo 3: Entrate extra tributarie
- Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti
- Titolo 7: Entrate derivanti da accensioni di prestiti
- Titolo 9: entrate da servizi

Uscite:

- Titolo 1: spese correnti
- Titolo 2: spese in conto capitale
- Titolo 3: spese per rimborso di prestiti
- Titolo 4: spese per servizi per conto terzi
- Sintesi per totali dei vari titoli di Bilancio (entrate, uscite, e relativi residui);

Gestione finanziaria:

- Gestione finanziaria con determinazione fondo di cassa e margine di tesoreria;

Il presidente si sofferma sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione determinato alla data del 31/12/2015 in Euro 961.226,77, al netto di Euro 394.820,16 dello stanziamento al fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese spostate nel tempo. Il fondo pluriennale è sostanzialmente la possibilità di utilizzare l'avanzo di amministrazione spese vincolate che sono impegnate prima del 31/12/2015. Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno. *"Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti"*

Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2015, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 44 del 26.05.2015, è pari a euro 119.439,93, di cui €. 38.849,18 per la parte corrente ed €. 80.590,75 per la parte conto capitale.

Il FPV da iscrivere in entrata nel bilancio 2016, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi e attivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 19 del 10.03.2016 è pari a **€. 394.820,16, di cui €. 62.055,28 per la parte corrente ed €. 332.764,88 per la parte conto capitale.**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015

879.693,24

Somme accantonate	128.742,29
Fondi vincolati	424.124,81
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	196.448,35
Fondi non vincolati	130.377,79

I fondi accantonati per complessivi € 128.742,29 sono relativi:

- **agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo di € 73.137,42.**
- agli accantonamenti per indennità di fine mandato del sindaco per € 811,38;
- per rischi soccombenze contenzioso canoni pubblica illuminazione per € 43.512,30;
- per rischi soccombenze cause legali per € 11.281,19.

I fondi vincolati per complessivi € 424.124,81 sono relativi:

- per entrate provenienti da violazione ai limiti di velocità, per la parte destinata agli enti proprietari delle strade ove è stato effettuato l'accertamento delle violazioni, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 142, commi 12bis, 12ter e 12quater, del D.lgs. n. 285/1992, per € 527,20;
- per la restituzione della polizza ejussoria a garanzia lavori di ristrutturazione scuola elementare eseguiti dalla ditta Pelizzari SRL per € 4.399,99;

- per la restituzione della polizza fidejssoria Gest.Im srl/Compagnie Francaise D'assurance Pour le commerce exterieur s.a. a seguito della definizione del ricorso in appello, per € 419.197,62

I fondi per finanziamento spese in conto capitale per complessivi € 196.448,35 sono relativi:

- alle opere relative al cimitero per € 19.272,71;
- all'applicazione della d.g.r. n.8/8757 del 2ecc2/12/2008 relativa alla maggiorazione del contributo di costruzione, finalizzato alla realizzazione di opere relative alle aree verdi per € 2.935,81;
- al 10% sul valore alienazioni per € 3.249,76;
- alle spese di investimento generiche per € 170.990,07

Il presidente illustra un elaborato fornito dalla responsabile dei servizi amministrativi e finanziari dell'Ente, dal quale si rileva che il saldo complessivo previsto al 31/12/2015, è di circa euro 216.000,00 rispettando il saldo obbiettivo che per l'ente è di euro 130.000,00.

Il Comune di Lograto ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista, come da certificazione finale trasmessa il 24/03/2016:

Importi in migliaia di euro

SALDO FINANZIARIO 2015

Competenza mista

1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.640	
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)		2.424
3=1- 2	SALDO FINANZIARIO	216	
4	SALDO OBIETTIVO 2015		130
		Differenza	86

Su richiesta del presidente interviene il Sindaco, per fornire spiegazioni in merito alla differenza di euro 86.000,00. L'obbiettivo si sarebbe raggiunto senza eccedere per la differenza sopracitata. Cambi di normativa, (dell'ultimo minuto) hanno dato la possibilità di impiegare per determinate opere già state pianificate, l'utilizzo dell'avanzo di Amministrazione libero / non vincolato (situazione unica e irripetibile). L'avanzo è stato utilizzato per l'illuminazione pubblica (acquisto lampade LED per una cifra intorno ai

38.000 €), manutenzione straordinaria/asfaltatura strade (70.000 €), potatura straordinaria, sistemazione ultimi problemi legati all'impianto di video-sorveglianza.

L'esercizio 2015 è un esercizio unico perché include il passaggio dalla vecchia metodologia di creazione del bilancio (flussi finanziari e saldo di cassa) alla nuova dovuta dalla normativa vigente. Il 2015 aveva un saldo obiettivo di 130.000 € basato sui flussi di cassa: oltre al quale però c'era l'introduzione del "Fondo pluriennale vincolato".

Il sindaco spiega che non è andato in porto l'acquisto del pullmino perché i due partecipanti alla gara non erano in grado di soddisfare in pieno le richieste della scheda tecnica imposta dalla gara stessa. Probabilmente si potrà utilizzare il fondo "Crediti dubbia esigibilità" per acquistare il nuovo pullmino nel 2016.

Il presidente chiede di fare attenzione alla eventuale sopravvalutazione dei crediti, conseguenza di penalizzazioni. Anche se ammette che dal trend storico, il fondo "Crediti dubbia esigibilità" con tutta probabilità risulta appostato più che adeguatamente per coperture di rischio.

Il Sindaco precisa che il fondo "Crediti dubbia esigibilità" sarà comunque determinato in modo preciso, con valutazioni nella seconda parte dell'esercizio.

Il Presidente, consapevole dei già eccellenti controlli in corso d'esercizio di monitoraggio del raggiungimento del saldo obiettivo, chiede di fare il possibile nel raggiungere in futuro un saldo obiettivo senza rilevanti eccedenze. Tali eccedenze per certi versi rappresentano minor impiego in servizi o possibili riduzioni di gettito nei confronti dei cittadini.

Il Sindaco spiega che i fondi teoricamente impegnati per il pullmino sono stati comunque messi immediatamente in campo con i discorsi di cui sopra (potature, asfaltature, ripristino telecamere...).

Il Signor Quaresmini si augura che alla prossima asta per il pullmino, si trovi il concorrente che riesca a fornirne il mezzo.

Il Sindaco spiega che la gara del pullmino è stata gestita dall'Unione comuni Bassa Bresciana Occidentale la quale poteva essere più celere nella definizione dell'operazione in questione. Il Sindaco informa che il problema di definizione era dovuto ad adeguamenti tecnici di sicurezza del automezzo (la scheda tecnica portata a gara è perfettamente compatibile con le normative attuali ma andava aggiornata con: cinture di sicurezza su tutti i sedili con due punti di aggancio, condizionamento, della sola zona guida o per tutto il vano, ecc.).

Piobbico spiega che purtroppo ormai è un classico che a fine anno ci sia il cambio di normativa che scombussola gli assetti.

Il presidente continua con:

Risultati della gestione:

- Quadro riassuntivo della gestione di competenza;
- Residui attivi e passivi;
- Avanzo anno precedente;
- Gestione di competenza corrente e conto capitale esaminate considerando le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio;
- Gestione entrate e uscite per servizi in conto terzi;

Indici:

- Indice di autonomia finanziaria, indice di autonomia impositiva, indice di pressione tributaria medio pro-capite, indice di intervento da altri livelli di governo medio pro-capite.

Estratto dalla relazione dell'organo di revisione:

- Indicatori finanziari della spesa corrente;
- Dati indicatori relativi al personale;

Piobbico fa notare come la spesa del personale sia sensibilmente aumentata.

Il Sindaco spiega che probabilmente è solo una questione di trascinarsi dall'esercizio precedente, riservandosi di approfondire meglio la questione con l'ufficio finanziario.

Il Signor Quaresmini fa notare che il pensionamento nel prossimo Giugno del Signor Davide Rocco (vigile urbano) comporterà una riduzione della spesa del personale.

-

Piobbico chiede se verrà assunto il secondo agente.

Il Sindaco spiega che si sta valutando se l'assunzione può essere fatta come Unione comuni Bassa Bresciana Occidentale anziché come Amministrazione. Devono essere valutate le sinergie che si possono mettere effettivamente in atto.

Il Sindaco spiega che attualmente i vigili vengono aiutati nella parte amministrativa, e che quindi ora hanno più tempo per stare sul territorio, conseguentemente potrebbero bastare un vigile a tempo pieno e un altro a part time.

Si continua sull'argomentazione del pensionamento del vigile urbano. Il Sindaco rassicura sul fatto che ci si è organizzati per far sì che i servizi siano comunque garantiti, e che da Giugno saranno valutate e prese in considerazione le soluzioni opportune.

Il presidente illustra la spesa corrente, ripartita per ogni abitante, ribadendo che la stessa è determinata alla data del **31/12/2015. (Si veda allegato)**

Il presidente accenna alla tempestività dei pagamenti:

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI (art. 9 - D.P.C.M. 22/09/2014)

Nel periodo 01.10.2015 - 31.12.2015 l'indicatore globale è pari a - 16,08 giorni

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

Pertanto il tempo medio di pagamento delle fatture nell'anno 2015 è pari a 13,92 giorni (inferiore ai 30 giorni previsti dal Decreto legislativo 09.11.2012 n° 192 attuativo della direttiva 2011/7/UE)

Il presidente richiede di affrontare l'argomento delle tariffe tributarie (IMU/ TASI/TARI ECC.) in vista del previsionale, rendendo disponibile la Commissione Bilancio a trattare tali argomenti portando il proprio contributo.

Il Sindaco conferma che quando si discuterà in Commissione del bilancio previsionale, sicuramente si farà un passaggio anche sui regolamenti di cui sopra.

Il Sindaco informa la Commissione Bilancio sull'andamento della riscossione della TASI, sugli accertamenti e sulla modalità di applicazione delle eventuali sanzioni. Si cerca comunque di utilizzare l'istituto dell'accertamento con adesione, al fine di evitare onerosi contenziosi.

Null'altro essendovi da trattare, e poiché nessuno chiede la parola, la seduta viene tolta alle ore 22.30, previo incarico al Segretario della redazione del presente verbale e invio dello stesso tramite e-mail ai componenti la commissione.

Il Presidente dispone che il presente verbale venga portato a conoscenza dell'assessorato di competenza.

Firmato nella seduta successiva.

Parti integranti:

- Situazione di bilancio esercizio 2015;
- Elaborato della commissione.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

I componenti _____
