



Città di Savigliano

Provincia di Cuneo

Bilancio di Previsione Finanziario Triennale 2014-2016

Assessorato al Bilancio

Savigliano, 17 Dicembre 2013

SAVIGLIANO
ti conquista



Agenda

- Il contesto di riferimento.
- Proposta della Giunta Comunale.
- Sperimentazione della «nuova contabilità».
- La costruzione del bilancio di previsione.
 - Correnti.
 - Capitale.



Il contesto di riferimento

- Nella primavera del 2014 si conclude l'attuale mandato amministrativo. Nelle scelte per un bilancio di previsione per il prossimo anno non si può non considerarlo.
- L'iter della legge di stabilità 2014 si sta concludendo e stanno emergendo delle novità sul tema IMU abitazione principale e TARES, con l'introduzione di una nuova entrata, denominata IUC, composta da IMU per le case di lusso, TASI per i servizi indivisibili e TARI per i rifiuti.
- Per il 2014 a seguito dell'impatto contenuto nel D.L. 95/2012 (Spending Review) vanno previsti tagli per ulteriori 77 mila euro.
- Il patto di stabilità per il 2014 prevede un obiettivo per il Comune di Savigliano di 1,54 milioni di euro.
- Al momento non è possibile prevedere l'applicazione degli oneri di urbanizzazione alle spese correnti nei limiti previsti dalla legge.
- In questo contesto l'approvazione di un bilancio di previsione triennale, benché ancora impostato sulle entrate previste ante novità della legge di stabilità, risulta ancora opportuna per agevolare la gestione complessiva.



Proposta della Giunta Comunale

- Presentare per l'approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio di Previsione Triennale 2014-2016 deliberato l'11 dicembre entro la fine dell'anno per evitare il ricorso all'esercizio provvisorio.
- Le stime e la provvisorietà di alcuni macroaggregati verranno poi proposti in rettifica con successive Variazioni di Bilancio, probabilmente già a partire da gennaio.
- L'effetto dei tagli previsti (77 mila euro) è ampiamente compensato dalla riduzione degli oneri collegati all'indebitamento a seguito dell'estinzione di alcuni mutui nel corso del 2012 (previsto una riduzione di costi per 120 mila euro).
- Rimangono le priorità che hanno caratterizzato l'amministrazione in questi anni:
 - Mantenimento dei servizi e forte attenzione al sociale, in considerazione delle emergenze sul fronte lavoro e casa.
 - Contenimento dei costi, continuando ad operare su un attento controllo di gestione.
 - Continuare una attenta azione di lotta all'evasione sui tributi diretti.
 - Mantenere inalterate le aliquote dell'addizionale IRPEF e dell'IMU (seconda casa e attività produttive).
 - Attivare la programmazione necessaria per garantire alla nuova amministrazione che verrà eletta di gestire al meglio gli appuntamenti culturali e le manifestazioni dell'anno.
- Un elemento di novità è rappresentato dall'adesione alla sperimentazione prevista dall'art. 36 del DL 118/11, come modificato dall'art. 9 del DL 102/13, ovvero la riforma della contabilità finanziaria comunale.



Sperimentazione della «nuova contabilità»

- Nel percorso verso l'armonizzazione contabile degli enti pubblici, la riforma della contabilità finanziaria comunale è stata posticipata al 1 gennaio 2015, consentendo però l'introduzione della stessa quale sperimentazione già nel 2014.
- L'art. 9 del DL 102 del 2009 ha significativamente ampliato il sistema premiale prevedendo:
 - Beneficio in termini di riduzione obiettivo patto di stabilità per il 2014.
 - Migliori «barriere all'ingresso» in materia di personale a tempo indeterminato e determinato.
- L'armonizzazione contabile degli enti pubblici è necessaria al fine di:
 - Far dialogare sistemi contabili molto diversi degli enti pubblici.
 - Misurare gli effetti debiti.
 - Utilizzare entrate solo effettivamente disponibili.
 - Rendere i conti pubblici più affidabili.
- Si fonda su due ambiti fondamentali:
 - Come si classificano i bilanci e di conseguenza il piano dei conti finanziari.
 - La definizione delle regole di «accertamento» e «impegno» che portano a riconsiderare la costruzione stessa dei bilanci.



La costruzione del Bilancio di Previsione Finanziario Triennale 2014-2016



SAVIGLIANO
ti conquista



Città di Savigliano - Assessorato al Bilancio

Le entrate correnti

- In attesa di poter applicare le novità contenute nella Legge di Stabilità 2014 in corso di approvazione, le entrate sono state previste come da norme attuali, ovvero IMU e TARES.
- Tagliati i trasferimenti di 77 mila euro.

Entrate	Importi	%
Avanzo per fondi svalutazione	62.000	0,4%
Imposte e tasse	12.410.100	80,4%
Fondi perequativi da amm centrale	290.000	1,9%
Trasferimenti da amm pubbliche	540.100	3,5%
Trasferimenti da privati	20.000	0,1%
Entrate extratributarie	1.515.500	9,8%
Proventi da attività controllo	36.000	0,2%
Altre entrate	553.550	3,6%
	15.427.250	



Le uscite correnti

- Riclassificazione delle uscite secondo logica delle Missioni, ovvero per destinazione che indica le funzioni principali e gli obiettivi strategici.
- Il bilancio di previsione finanziario triennale 2014-2016 per quanto riguarda le spese correnti evidenzia uscite per 14,9 milioni di euro.
- In sostanza si è provveduto a proiettare il bilancio assestato a fine novembre sul prossimo anno, normalizzandolo alle nuove norme della contabilità, al netto dei seguenti aggregati e criteri:
 - Le spese riconducibili a contributi a vario titolo la cui erogazione non può essere prevista non sono iscritte.
 - Molte attività culturali e sportive, nonché le manifestazioni saranno soggette a iscrizione in bilancio in concomitanza del crearsi delle condizioni di finanziamento.
 - Tutte le spese di gestione sono state oggetto di analisi sui preventivabili esborsi e ad invarianza dei costi delle materie prime, nonché in funzione degli appalti in corso.



Spese correnti: le Missioni

Missioni	Descrizione	Assest 13	Prev 2014	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.147.945	4.196.669	1,2%
2	Giustizia	11.850	12.100	2,1%
3	Ordine pubblico e Sicurezza	529.110	616.300	16,5%
4	Istruzione e diritto allo studio	2.323.977	2.199.406	-5,4%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	787.891	711.731	-9,7%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	405.274	383.855	-5,3%
7	Turismo	183.700	67.050	-63,5%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	354.950	354.300	-0,2%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.254.321	3.297.328	1,3%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.192.854	957.191	-19,8%
11	Soccorso civile	28.350	66.750	135,4%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.936.185	1.825.016	-5,7%
13	Tutela della salute	54.360	32.500	-40,2%
14	Sviluppo economico e competitività	45.572	27.022	-40,7%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	170.774	67.600	-60,4%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	70.130	62.100	-11,5%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	4.500	
		15.497.243	14.881.418	-4,0%
20	Fondi e accantonamenti	348.142	110.090	
50	Debito pubblico	1.296.089	435.742	
		17.141.474	15.427.250	

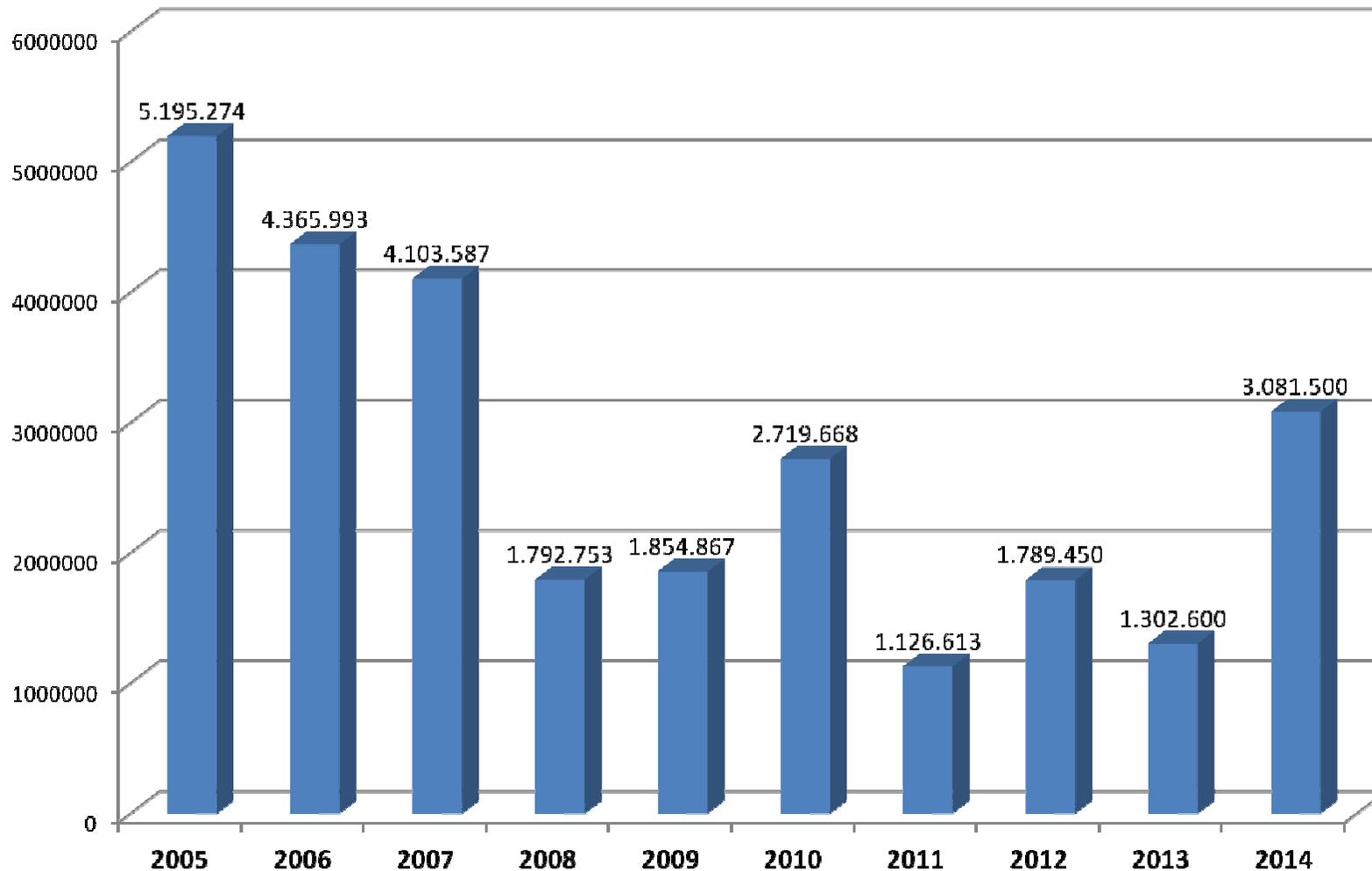


Il conto capitale

- Nel patto di stabilità è confermato all'attualità il rispetto del pareggio di cassa. Sono escluse dal patto le entrate da avanzo di amministrazione e indebitamento da mutui.
- Le entrate ammontano complessivamente a quasi 3,1 milioni di euro.
 - Contributi da Fondi PAR/FESR: 1,5 milioni di euro
 - Contributi da fondi PAR/FSC Piano Territoriale Integrato: 575 mila euro.
 - Le alienazioni: 200 mila euro
 - Gli oneri di urbanizzazione: 385 mila euro.
- Per gli investimenti sono da segnalare:
 - La conclusione del Palazzo Muratori Cravetta con ulteriori lavori accessori che si rendono possibili con l'arrivo dei fondi FESR.
 - Riqualificazione di Piazza Turletti e strade adiacenti (PTI).
 - Lavori di manutenzione straordinaria (piscina, scuole, sicurezza, giochi bimbi).
 - Il contributo straordinario per la realizzazione della scuola materna della Pieve.
 - La conclusione dei lavori di restauro del chiostro di San Pietro.
 - Lavori di asfaltatura strade comunali
 - Compattatori biblioteca Santarosa (S. Agostino).
 - Contemporanea realizzazione dei box sotterranei sulle piazze Cavour e Misericordia. In bilancio sola evidenza dei diritti di superficie.



Il conto capitale: il trend



Indebitamento

