

### **3.4 - PROGRAMMA N.° 2 RISORSE ECONOMICHE E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE**

#### **SETTORE RISORSE E SVILUPPO**

**RESPONSABILE : Assessore Dott. Mario SANTO – Dirigente Dott. Cosimo CAPONIGRO**

**3.4.1 Descrizione del programma:** Il programma fa riferimento al settore Economico-Finanziario ed in particolar modo ai seguenti servizi: Ragioneria, Tributi, Economato

#### **3.4.2 Motivazione delle scelte:**

Nella elaborazione del bilancio si è utilizzato un sistema prudenziale aggiornando i dati dei contributi erariali sulla scorta delle comunicazioni e della normativa approvata in materia dalla legge finanziaria per il 2012. Come detto in precedenza, l'esercizio 2012 è un anno di svolta per molti aspetti. In particolare, per gli investimenti la finanziaria per il 2011 aveva innalzato la percentuale massima di indebitamento consentito portandola per l'esercizio 2011 al 12% del totale accertato dei primi tre titoli dell'entrata del penultimo rendiconto approvato, mentre l'art. 8 comma1 della legge n. 183 del 12.11.2011 ha portato la percentuale massima all'8% per il 2012, per il 2013 al 6% e al 4% per il 2014. In questo modo il legislatore cerca di comprimere l'indebitamento degli enti locali in maniera che questa fonte di finanziamento degli investimenti sia utilizzata solo in caso di opere assolutamente indispensabili e nel caso questa soglia sia già superata ad impedirne l'uso.

Anche per l'esercizio 2012 l'Amministrazione Comunale di Saronno ha elaborato, sulla scorta della modulistica approvata con apposito DM in data 22.6.2004, il programma degli investimenti entro il termine del 15 ottobre 2011 ponendo, così, le basi per la struttura principale del bilancio del prossimo triennio 2012-2014. Il programma delle opere pubbliche è stato quindi pubblicato come prevede la norma. Per quanto riguarda gli investimenti del 2012 le opere finanziate con mutui da contrarre per l'importo complessivo di € 2.375.000,00, poiché si è tenuto conto dei vincoli imposti in tema di indebitamento e dai vincoli imposti dal patto di stabilità interno.

**Nel 2012** complessivamente per € 2.735.000,00, erano € 2.980000,00 nel 2011, sono suddivisi come di seguito

- € 130.000,00 interventi finalizzati all'utilizzo di fonti energetiche rinnovabili,
- € 580.000,00 Manutenzione stabile Servizi socioassistenziali,
- € 220.000,00 sistemazione immobili ed edifici comunali,
- € 605.000,00 manutenzione straordinaria e riqualificazione di strade e marciapiedi,
- € 734.000,00 contratto di quartiere Matteotti,
- € 100.000,00 riqualificazione fognaria e ambiente,
- € 200.000,00 miglioramento impianti di illuminazione,
- € 50.000,00 riqualificazione ponti sul Lura,
- € 116.000,00 manutenzione edifici scolastici;

2. **Nel 2013** € 10.000.000,00 complessivamente, di cui:

- € 7.500.000,00 riqualificazione palazzo Visconti,
- € 200.000,00 adeguamento termico-biointerventi dirazionalizzazione e risparmio energetico,
- € 250.000,00 manutenzione e messa in sicurezza infissi edifici scuole medie e scuole elementari

- € 150.000,00 interventi moderazione della velocità miglioramento principali strutture viarie,
- € 100.000,00 riqualificazione fognaria e riqualificazione ambientale,
- € 460.000,00 manutenzione straordinaria e riqualificazione di strade e marciapiedi
- € 190.000,00 riqualificazione via Roma,
- € 400.000,00 riqualificazione via Volta – fognatura e pista ciclabile-II lotto,
- € 300.000,00 manutenzione straordinaria –prevenzione incendi scuole e stabili,
- € 250.000,00 messa in sicurezza stabili comunali
- € 200.000,00 riqualificazione facciata scuola San Giovanni Bosco;

3. **Nel 2014.** € 3.050.000,00 complessivamente, di cui:

- € 2.000.000,00 per realizzazione scuola materna quartiere Matteotti.
- € 750.000,00 manutenzione straordinaria e riqualificazione di strade e marciapiedi,
- € 100.000,00 riqualificazione fognaria e ambientale
- € 200.000,00 adeguamento termico-biointerventi di razionalizzazione e risparmio energetico.

Per poter finanziare gli altri investimenti il programma prevede nel triennio, oltre a € 6.000.000,00 degli introiti per proventi di permessi ad edificare, € 900.000,00 per concessioni cimiteriali ed un introito complessivo di € 1.350.000,00 per cessione diritti di superficie, l'alienazione di immobili di proprietà e diritti di superficie per un totale di € 700.000,00 e di € 90.000,00 alienazione di aliquote di terreni.

Nel corso del 2011, per far fronte alla crescente crisi di liquidità delle imprese fornitrici del Comune che avevano effettuato lavori di investimento a causa del ritardo nei pagamenti soggetti ai limiti del patto di stabilità, si era cercato di attenuare la situazione con la stipula di una apposita convenzione per la cessione dei crediti pro-soluto che garantisse alle ditte la liquidità ad un onere contenuto. Gli istituti di credito non hanno aderito alla proposta per l'impossibilità del comune di poter garantire una data di pagamento certa. D'altro canto i flussi di cassa di entrata non possono essere governati poiché dipendono solo in minima parte dall'attività gestionale del comune.

Gli interventi finanziati con queste risorse sono dettagliatamente riportati nel piano investimenti.

Per quanto riguarda la parte corrente il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 è stato predisposto nel rispetto dei limiti imposti dal patto di stabilità interno e secondo le seguenti ipotesi:

- 1) Trasferimenti erariali con le riduzioni previste dalle norme vigenti, incluso il consolidamento delle riduzioni per presumibile aumento del gettito IMu ad aliquota di base rispetto al gettito ICI incassato nell'esercizio 2010;
- 2) eliminazione della quota di introiti per proventi di permessi ad edificare da destinare per spese correnti che passa da € 1.420.000,00 del 2011 a zero.

Con la legge finanziaria del 2004 è stato risolto definitivamente il problema degli ammortamenti poiché i Comuni hanno la facoltà di scegliere se finanziarli o meno nel

bilancio di previsione di competenza. La scelta, nel caso di Saronno, è stata, anche per l'esercizio 2012, quella di non appesantire ulteriormente la parte corrente.

Al fine di garantire il pareggio tra gli impieghi e le insufficienti risorse proprie sommate a quelle provenienti dai trasferimenti dello Stato che hanno subito un ulteriore drastico ridimensionamento è stata effettuata una attenta analisi di ogni singola voce di spesa proposta all'attenzione della Giunta. Lo sforzo di contenimento e razionalizzazione effettuato ha consentito, tenuto presente altresì il mancato utilizzo delle risorse relative ai proventi di permessi a edificare, di cui sopra, di rideterminare il livello delle spese correnti in maniera tale da mantenere la flessione della spesa entro limiti tali da non dover intervenire in maniera troppo penalizzante sul livello quantitativo e qualitativo dei servizi offerti.

La manovra sui tributi locali per il 2012, garantisce al Comune di Saronno, al netto delle riduzioni dei trasferimenti erariali pari a € 6.221.453,00, sdo un maggior gettito pari a € 955.414,00 per finanziare il bilancio 2012. Infatti, nel 2010 il Comune ha percepito ICI per € 4.923.234,00 nel 2012 dovrebbe percepire un gettito IMu complessivo di € 12.100.101,00 ma, lo Stato tratterrà in corrispondenza una quota di trasferimento di competenza comunale pari a € 5.821.453,00 e la regione € 400.000,00 Pertanto, il presumibile maggior gettito IMu da introitare di €955.414,00 risulta dalla differenza tra il gettito ICI 2010 di € 4.923.234,00 e il presunto gettito IMu che rimane al comune di € 5.878.648,00.

L'Amministrazione Comunale ha lasciato inalterata l'addizionale comunale all'IRPeF che rimane, pertanto, allo 0,45%. È stato applicato un aumento della tariffa TOSAP che dovrebbe garantire un gettito di € 290.000,00.

### **3.4.3 Finalità da conseguire**

**3.4.3.1 Investimento:** Non sono previsti investimenti particolari per quanto riguarda il Settore Economico-Finanziario.

### **3.4.3.2 Erogazione di servizi di consumo**

#### **Ufficio Ragioneria:**

L'obiettivo, già perseguito negli anni scorsi, della ottimizzazione dei flussi delle riscossioni e dei pagamenti per la realizzazione delle opere pubbliche diventerà ancora più strategico, a seguito dell'inasprimento dei limiti imposti dal patto di stabilità con l'innalzamento dell'obiettivo a € 2.900.000,00. Si procederà alla verifica dei residui al fine stabilire l'importo complessivo dei debiti derivanti dalle spese di investimento aggiudicate e imputate al titolo secondo per definire con un certo margine di attendibilità la possibilità di investimenti in rapporto alla possibilità di pagamento dei fornitori.

Con riferimento al controllo di gestione, compatibilmente con la disponibilità delle risorse umane, sarà data attuazione all'utilizzo della procedura che è stata integrata con la contabilità finanziaria al fine di individuare e misurare il grado di raggiungimento degli obiettivi strategici di sviluppo dell'Ente con l'approvazione degli strumenti finanziari di programmazione. In sinergia con la Segreteria Generale prosegue il sistema di controllo strategico integrato con il controllo di gestione in maniera da verificare il

raggiungimento degli obiettivi inseriti nel piano strategico di sviluppo avviato nel 2011.

A decorrere dall'inizio dell'esercizio 2009 l'Ufficio Stipendi è stato collocato all'interno del Settore Risorse a cui si è aggiunto, nel 2010, anche l'Ufficio Pensioni e il Servizio Statistica che nell'esercizio 2012 avrà il compito di concludere le operazioni relative al censimento generale della popolazione. Un obiettivo ambizioso è quello di poter riuscire ad assegnare i numeri agli interni dei numeri civici degli immobili cittadini in maniera da poter attribuire in modo univoco ciascun soggetto a ciascuna unità immobiliare. Una attività, che non comporta oneri diretti a carico del bilancio comunale, poiché finanziato interamente dall'ISTAT, ma che richiederà un notevole impegno da parte dell'ufficio.

**Ufficio Tributi:** A partire dall'anno 2007 la gestione dei tributi di competenza comunale avviene tramite la società controllata Saronno Servizi Spa che si avvale di apposito ufficio per i rapporti con i contribuenti e di apposito conto corrente postale e dello sportello per ricevere i versamenti dei contribuenti, dei versamenti telematici nonché versamenti a mezzo F24.

Come detto nella relazione il controllo analogo sulla Saronno Servizi Spa è stato sistematizzato per verificare il perseguimento degli obiettivi stabiliti nel Piano Esecutivo di Gestione relativo al 2012.

Per quanto riguarda la TARSU e la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani, l'art. 14 del DL n. 201/2011 convertito con modificazione in legge n. 214 del 22.12.2011 prevede che a decorrere dal 2013 la tassa raccolta e trasporto rifiuti sia modificata in tassa sui rifiuti e sui servizi e dovrà essere applicata per la copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento e dei costi relativi ai servizi indivisibili. Entro il mese di ottobre dovrà essere predisposto un apposito regolamento per l'applicazione del nuovo tributo a decorrere dall'esercizio 2013 sulla base di un apposito decreto ministeriale che sarà emanato entro il 31.10.2012 nel quale saranno stabiliti i criteri di definizione dei costi per la determinazione della tariffa e dei seguenti elementi:

- il presupposto impositivo e il soggetto passivo sono gli stessi a base della TARSU e cioè: chiunque possieda, detenga o occupi locali o aree scoperte a qualsiasi uso adibiti,
- il tributo è dovuto per anno solare,
- la tariffa è commisurata alla quantità e qualità dei rifiuti prodotti per unità di superficie e in base alla tipologia di attività svolta e non si tiene conto della parte di superficie dove si producono rifiuti speciali, come per la TARSU,
- la tariffa si comporrà di due parti:
  - una parte riferita al recupero delle spese per gli investimenti,
  - una parte relativa al recupero della totalità dei costi di gestione del servizio in maniera da assicurare con la tariffa applicata la copertura integrale del costo del servizio.

Per consentire un più razionale utilizzo del suolo pubblico da parte dei privati che svolgono attività economiche nonché una più equa attribuzione dell'onere relativo, si provvederà ad approvare un regolamento per l'applicazione del canone di occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP) in sostituzione della tassa (TOSAP) che attualmente viene applicata. Il canone terrà conto, come del resto in parte viene fatto anche con la tassa, dell'importanza della posizione nel contesto della città delle aree in cui viene effettuata l'occupazione e la possibilità di influire positivamente sullo sviluppo dell'attività economica dei privati richiedenti.

L'approvazione del regolamento delle entrate di competenza comunale e l'entrata in vigore dello stesso a decorrere dall'1.1.2009, ha permesso di sottoscrivere con la Saronno Servizi Spa una apposita convenzione per procedere alla riscossione coattiva di tutte entrate non versate spontaneamente dai debitori. Come accennato in relazione la parte più consistente di questa attività riguarda la riscossione delle sanzioni amministrative per violazione al codice della strada. E' una attività molto complessa ma soprattutto molto costosa che probabilmente darà dei risultati nel tempo, ma che richiede di essere continuata anche come deterrente per scoraggiare comportamenti scorretti. Gli importi da

riscuotere coattivamente relativi agli elenchi degli anni dal 2005 al 2009 complessivamente assegnati alla Saronno Servizi, incluse le violazioni in ZTL, ammontano a oltre € 1,85 milioni. Importo rilevantissimo che se si riuscisse ad incassare almeno in parte potrebbe contribuire ad incrementare le risorse disponibili, atteso che queste entrate non vengono iscritte a bilancio essendo considerate di dubbia esigibilità. I risultati dipendono, oltre che dall'organizzazione delle procedure, soprattutto dall'efficacia degli strumenti che le norme mettono a disposizione degli operatori. Spesso gli strumenti introdotti risultano delle armi spuntate nei confronti dei debitori.

Enorme importanza strategica riveste l'obiettivo, che in collaborazione con la partecipata Saronno Servizi, dovrà essere perseguito nel corso dell'esercizio 2012 in materia di contrasto all'evasione e all'elusione in materia di tributi locali. Tutte le attività propedeutiche sono state poste in essere. La piattaforma informatica è stata acquisita, gli archivi sono stati trasmessi per la bonifica, il gruppo di lavoro è stato formato. Si ritiene che per giugno 2012 si potrà iniziare l'attività di verifica e di accertamento.

**Partecipazioni azionarie.** Come accennato in relazione, dovrà essere predisposta una deliberazione di Consiglio Comunale, sulla base anche dei criteri contenuti nel decreto ministeriale che sarà emanato in materia, mediante la quale dovranno essere definiti:

- i servizi a rilevanza economica per i quali sarà necessario procedere con le gare d'appalto a evidenza pubblica,
- i servizi "strumentali" per i quali si potrà continuare la gestione in house providing,
- i servizi ritenuti di rilevanza pubblica anche se aventi rilevanza economica.

La legge ha stabilito un trattamento in deroga visto l'importanza strategica dei bisogni pubblici che soddisfano per il servizio idrico integrato e per le farmacie comunali.

Per il servizio idrico integrato sarà proposto, all'interno dell'autorità d'ambito ottimale (ATO) di livello provinciale, un subambito che raggruppi i comuni che ricadono nel bacino del Lura e che fanno parte della Lura Ambiente Spa.

Le farmacie comunali potranno essere mantenute nella forma attuale, ma è stato aperto il mercato all'ingresso di eventuali ulteriori imprenditori privati.

La normativa in materia è ancora molto incerta per le importanti implicazioni sui presunti positivi riflessi che le liberalizzazioni del mercato possano avere sullo sviluppo dell'economia nazionale mediante i rilevanti investimenti degli imprenditori privati in queste attività in gran parte monopolizzate dagli enti territoriali.

**Economato.** Per quanto riguarda l'Economato continua il monitoraggio di alcune tipologie di acquisti al fine di ottenere maggiori economie di spesa e il controllo sulla qualità del servizio di pulizia degli immobili comunali e di manutenzione delle autovetture. In questa logica, dall'1.1.2012, sono state attivate ancora le convenzioni Consip per gli acquisti di autovetture, di carburante, per i canoni di noleggio dei fotocopiatori e per la fornitura di eventuali altri beni e servizi con notevoli vantaggi per il Comune in termini di risparmio. Inoltre, si procederà a inoltrare la domanda di contributo regionale per il servizio di car sharing da sperimentare in città per concorrere a ridurre il flusso di automezzi che percorrono giornalmente le strade comunali.

**3.4.4 Risorse umane da impiegare:** Le risorse umane destinate al programma sono quelle assegnate al Settore Economico Finanziario nella relazione al programma affari interni ( 22 unità).

**3.4.5 Risorse strumentali da utilizzare:** Saranno utilizzate tutte le risorse a disposizione e assegnate in modo specifico al settore e comunque tutte le risorse strumentali dell'ente indipendentemente dalla loro allocazione o attribuzione al fine della massima razionalizzazione dei costi.