

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Provincia di Milano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Gabriella Nassi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
2. Previsioni di cassa	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	14
6. La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
7. Verifica della coerenza interna.....	16
8. Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	19
A) ENTRATE	19
B) SPESE	22
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
Spese di personale	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza	29
Fondi per spese potenziali	30
Fondo di riserva di cassa	30
ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
SPESE IN CONTO CAPITALE	32
INDEBITAMENTO.....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI.....	36

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Busto Garolfo nominato con delibera consiliare n 15 del 09.06.2015.

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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 14/03/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, in approvazione da parte della giunta comunale completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - i) la dichiarazione del Coordinatore dell'Area Territorio e Attività Economiche in data 01.03.2017 dell'assenza di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - j) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'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.
 - k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:

- m) il documento unico di programmazione (DUP) predisposta conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 il cui riepilogo sintetico è contenuto nel Dup;
- o) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- p) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- q) le delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- r) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 contenuto nel DUP;
- s) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) il cui riepilogo sintetico è contenuto nel Dup;
- t) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- u) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- v) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 13.03.2017 sulla delibera di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio 2017/2019 e dei suoi allegati in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2016/2018 (delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.11.2016).

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.10 del 27/04/2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 11 in data 06.04.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	3.945.960,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	39.995,60
b) Fondi accantonati	2.395.618,58
c) Fondi destinati ad investimento	772.711,35
d) Fondi liberi	737.634,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.945.960,49

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
Disponibilità	3.219.136,13	3.354.193,94	3.094.090,26
Di cui cassa vincolata	0	0	0
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

L'Ente ha provveduto con atto di Giunta Comunale n.33 del 14.03.2017 al riaccertamento ordinario dei residui, necessario all'approvazione del rendiconto 2016 entro i termini di legge. Le risultanze del riaccertamento vengono già riportate nel bilancio 2017.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE				
	PREV.DEF.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	153.357,48	170.431,55	107.025,14	107.025,14
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.805.760,57	139.162,23	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	99.975,60	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		0,00		
Fondo di cassa all'1/1/2016	3.354.193,94	3.094.090,26	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.090.264,00	6.950.593,00	6.925.093,00	7.049.017,00
<i>Previsioni di cassa</i>	7.360.522,99	7.314.217,36	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	289.639,00	251.037,00	191.513,00	212.013,00
<i>Previsioni di cassa</i>	329.982,41	373.701,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	1.794.705,00	2.145.803,00	1.951.860,00	1.640.638,00
<i>Previsioni di cassa</i>	2.323.573,00	3.671.744,80	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	1.815.840,00	1.843.761,00	1.121.876,00	490.500,00
<i>Previsioni di cassa</i>	2.291.914,89	1.855.811,87	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.412,00	0,00	0,00	0,00
<i>Previsioni di cassa</i>	60.412,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Previsioni di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	413.165,00	413.165,00	413.165,00	413.165,00
<i>Previsioni di cassa</i>	413.165,00	413.165,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.880.000,00	2.080.000,00	1.880.000,00	1.880.000,00
<i>Previsioni di cassa</i>	1.880.000,00	2.082.215,73	0,00	0,00
previsione cassa	14.659.570,29	15.710.855,76	0,00	0,00
totale generale delle entrate	15.403.118,65	13.993.952,78	12.590.532,14	11.792.358,14
previsione di cassa totale	18.013.764,23	18.804.946,02	0,00	0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0	0	0	0
1 SPESE CORRENTI	previsioni di competenza		9.200.104,08	9.269.942,55	9.075.854,14	9.013.412,14
	di cui già impegnato			942.905,89	88.656,81	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		113.265,86	107.025,14	107.025,14	107.025,14
	previsione di cassa		10.092.692,94	11.132.354,43		
SPESE IN CONTO						
2 CAPITALE	previsioni di competenza		3.541.992,57	1.842.923,23	981.876,00	350.500,00
	di cui già impegnato			139162,33	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.002.652,47	3.017.900,22		
SPESE PER INCREMENTO						
3 DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
4 RIMBORSO DI PRESTITI	previsioni di competenza		367.857,00	387.922,00	239.637,00	135.281,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		367.857,00	387.922,00		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/						
5 CASSIERE	previsioni di competenza		413.165,00	413.165,00	413.165,00	413.165,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		413.165,00	413.165,00		
SPESE PER CONTO TERZI						
7 E PARTITE DI GIRO	previsioni di competenza		1.880.000,00	2.080.000,00	1.880.000,00	1.880.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.002.717,37	2.137.458,90		
TOTALE TITOLI						
	previsioni di competenza		15.403.118,65	13.993.952,78	12.590.532,14	11.792.358,14
	di cui già impegnato			1.082.068,22	88.656,81	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		113.265,86	107.025,14	107.025,14	107.025,14
	previsione di cassa		16879084,78	17.088.800,55		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
	previsioni di competenza		15.403.118,65	13.993.952,78	12.590.532,14	11.792.358,14
	di cui già impegnato		0,00	1.082.068,22	88.656,81	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		113.265,86	107.025,14	107.025,14	107.025,14
	previsione di cassa		16879084,78	17088800,55		

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.

1.2 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	importo
entrata corrente vincolata a	
entrata corrente vincolata a	
entrata in conto capitale	139.162,23
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse: parte corrente, coperte con entrate correnti dell'anno 2016	170.431,55
totale	309.593,78

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.094.090,26
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.314.217,36
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	373.701,00
3	<i>Entrate extra tributarie</i>	3.671.744,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.855.811,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	413.165,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.082.215,73
TOTALE TITOLI		15.710.855,76
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		18.804.946,02

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	11.062.354,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.017.900,22
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	387.922,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	413.165,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.137.458,90
TOTALE TITOLI		17.018.800,55
	SALDO DI CASSA	1.786.145,47

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITO LI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	3.094.090,26
	Fondo pluriennale vincolato spesa corrente		170.431,55		
	Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		139.162,23		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	2.918.117,93	6.950.593,00	9.868.710,93	7.314.217,36
2	Trasferimenti correnti	122.664,00	251.037,00	373.701,00	373.701,00
3	Entrate extratributarie	2.186.351,58	2.145.803,00	4.332.154,58	3.671.744,80
4	Entrate in conto capitale	12.050,87	1.843.761,00	1.855.811,87	1.855.811,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	413.165,00	413.165,00	413.165,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.215,73	2.080.000,00	2.082.215,73	2.082.215,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.241.400,11	13.993.952,78	18.925.759,11	18.804.946,02
1	Spese correnti	2.314.324,02	9.269.942,55	11.584.266,57	11.132.354,43
2	Spese in conto capitale	1.174.976,99	1.842.923,23	3.017.900,22	3.017.900,22
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	387.922,00	387.922,00	387.922,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	413.165,00	413.165,00	413.165,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	57.458,90	2.080.000,00	2.137.458,90	2.137.458,90
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.546.759,91	13.993.952,78	17.540.712,69	17.088.800,55
	SALDO DI CASSA		0,00	1.385.046,42	

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	170.431,55	107.025,14	107.025,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.347.433,00	9.068.466,00	8.901.668,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.269.942,55	9.075.854,14	9.013.412,14
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		107.025,14	107.025,14	107.025,14
- fondo crediti di dubbia esigibilità		376.885,00	456.708,00	537.067,00
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	(-)	387.922,00	239.637,00	135.281,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 140.000,00	- 140.000,00	- 140.000,00
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 (**)	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	140.000,00	140.000,00	140.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 140.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributo permesso a costruire e relative sanzioni.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

In riferimento a quanto sopra indicato nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo rilascio permesso a costruire	140.000,00	140.000,00	140.000,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	56.000,00	67.000,00	100.000,00
entrate per eventi calamitosi			
canoni concessori pluriennali			
sanzioni per violazioni al codice della strada (parte eccedente)			
plusvalenze da alienazione			
Altre (da specificare)			
Totale entrate	196.000,00	207.000,00	240.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazioni elettorali o referendarie locali	50.000,00	70.000,00	70.000,00
ripiamo disavanzi aziende riferiti anni pregressi			
oneri straordinari della gestione corrente	10.500,00	8.500,00	3.500,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive ed atti equiparati			
altre			
Totale spese	60.500,00	78.500,00	73.500,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	135.500,00	128.500,00	166.500,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Fondo pluriennale vincolato	309.593,78	107.025,14	107.025,14
Titolo 1	6.950.593,00	6.925.093,00	7.049.017,00
Titolo 2	251.037,00	191.513,00	212.013,00
Titolo 3	2.145.803,00	1.951.860,00	1.640.638,00
Titolo 4	1.843.761,00	1.121.876,00	490.500,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.500.787,78	10.297.367,14	9.499.193,14
SPESE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Titolo 1	9.269.942,55	9.075.854,14	9.013.412,14
Titolo 2	1.842.923,23	981.876,00	350.500,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	387922,00	239637,00	135281,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	11.500.787,78	10.297.367,14	9.499.193,14
Differenza	-	-	-

6. 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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) 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;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato dalla dalla Giunta Comunale secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) con atto n. 41 del 15/04/2016.

Sullo stesso l'organo di revisione ha espresso parere in data 15.03.2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruenza.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 123 del 03/11/2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi, provvedendo contestualmente al DUP al suo aggiornamento per la successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Nello stesso saranno indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale 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 Giunta Comunale n.117 del 18/10/2016 e modificato con atto di Giunta Comunale n. 10 del 24.01.2017. Su tali atti l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Il decreto legge n. 112 del 25 giugno 2008, convertito con legge n. 133 del 6 agosto 2008, che all'art. 58, rubricato "Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, comuni e altri enti locali", al comma 1 prevede che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, province, comuni e altri enti locali, ciascun ente con delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, redigendo il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione.

Il Consiglio Comunale con atto n. 48 del 28.11.2016 ha approvato il Piano delle valorizzazioni e alienazioni per il triennio 2017/2019.

All'interno della nota di aggiornamento del Dup 2017/2019 nella sezione operativa è stato inserito l'elenco dei beni immobili di cui al Piano sopra citato.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 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.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE
(da allegare al bilancio di previsione 2017-2019)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	170431,55	107025,14	107025,14
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	139162,23	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	309593,78	107025,14	107025,14
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e per	(+)	6950593,00	6925093,00	7049017,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	251037,00	191513,00	212013,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2145803,00	1951860,00	1640638,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1843761,00	1121876,00	490500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9162917,41	8968829,00	8906387,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	107025,14	107025,14	107025,14
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	376885,00	456708,00	537067,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	8893057,55	8619146,14	8476345,14
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1842923,23	981876,00	350500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1842923,23	981876,00	350500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		764807,00	696345,00	672348,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 1.896.017,00 con un aumento di euro 45.008,00 rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale, con provvedimento n. 47 del 31/07/2014. Modificata con atto CC n. 11 del 26/04/2016

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamenti 2015	Residuo 2015	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ICI/IMU	231.786,22	38.755,77	125.000,00	150000,00	200000,00
TASI	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
Totale	231.786,22	38.755,77	195.000,00	150.000,00	200.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
	entrate/prov. Prev. 2017	spese/costi prev. 2017	% di copertura 2017
Impianti sportivi	50.911,00	81.581,44	62,41%
Fiere	8.165,00	11.250,00	72,58%
Assistenza domiciliare	32.000,00	100.782,38	31,75%
Totale	91.076,00	193.613,82	47,04%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 34 del 14/03/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,04 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Sanzioni cds	250.000,00	250.000,00	250.000,00
totale entrate	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	66.500,00	80.750,00	95.000,00
percentuale fondo	27%	32%	38%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 27 in data 28/02/2017 la somma di euro 125.000,00 è stata destinata 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 quota vincolata è destinata al Titolo 1 della spesa.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
278.215,27	214.659,88	200.000,00	200.000,00	320.000,00

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	138.936,24	49,93%
2016	167.140,52	77,86%
2017	140.000,00	70%
2018	140.000,00	70%
2019	140.000,00	43,75%

B) SPESESpesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE	Progr	PROGRAMMA	2017	2018	2019
M01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	P 01	ORGANI ISTITUZIONALI			
			78.067,00	84.067,00	78.067,00
	P 02	SEGRETERIA GENERALE	840.344,42	824.392,63	824.192,63
	P 03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO			
			178.021,75	178.097,75	178.157,75
	P 04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI			
			131.436,00	121.561,00	116.631,00
	P 05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	525.363,00	723.063,00	453.763,00
	P 06	UFFICIO TECNICO	300.749,75	302.299,03	299.399,03
	P 07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI-ANAGRAFE E STATO CIVILE	208.776,00	228.946,00	229.026,00
	P 08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	28.415,00	28.100,00	25.100,00
	P 10	RISORSE UMANE	66.621,00	63.905,00	63.905,00
	P 11	ALTRI SERVIZI GENERALI	583.051,66	249.942,00	183.886,00
totale Missione 1			2.940.845,58	2.804.373,41	2.452.127,41
M03: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	P 01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA			
			433.070,75	404.243,35	403.393,35
	P 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	37.900,00	0,00	0,00
totale Missione 3			470.970,75	404.243,35	403.393,35
M04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	P 01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA			
			204.498,00	204.998,00	204.998,00
	P 02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	1.166.712,00	372.302,00	358.802,00
	P 06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	482.803,00	481.303,00	481.303,00
	P 07	Diritto allo studio	14.400,00	14.400,00	14.400,00
totale Missione 4			1.868.413,00	1.073.003,00	1.059.503,00
M05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	P 02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE			
			280.198,75	280.398,85	278.098,85
totale Missione 5			280.198,75	280.398,85	278.098,85

MISSIONE	Progr 118	PROGRAMMA	2017	2018	2019
M06: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	P 01	SPORT E TEMPO LIBERO			
			193.707,00	368.937,00	149.337,00
	P 02	GIOVANI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale Missione 6			201.707,00	376.937,00	157.337,00
M08: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	P 01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO			
			173.228,59	146.189,03	144.189,03
	P 02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8			173.228,59	146.189,03	144.189,03
M09: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	P 02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE			
			278.098,00	243.318,00	263.638,00
	P 03	RIFIUTI	1.611.365,00	1.611.365,00	1.611.365,00
	P 04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	38.478,00	20.072,00	10.978,00
Totale Missione 9			1.927.941,00	1.874.755,00	1.885.981,00
M10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	P 05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI			
			784.422,11	535.805,00	519.305,00
Totale Missione 10			784.422,11	535.805,00	519.305,00
M11: SOCCORSO CIVILE	P 01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE			
			14.350,00	14.350,00	14.350,00
Totale Missione 11			14.350,00	14.350,00	14.350,00
M12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	P 01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER L'ASILO NIDO			
			473.237,00	419.737,00	402.737,00
	P 02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	569.580,00	569.580,00	566.580,00
	P 03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	92.018,00	92.018,00	92.018,00
	P 05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	571.348,00	589.148,50	582.488,50
	P 06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	28.524,00	30.000,00	30.000,00
	P 08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	40.900,00	41.900,00	38.900,00
	P 09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	170.377,00	229.817,00	83.537,00
Totale Missione 12			1.945.984,00	1.972.200,50	1.796.260,50

MISSIONE	Progr 118	PROGRAMMA	2017	2018	2019
M14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	P 02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI			
			65.918,00	66.493,00	64.023,00
	P 04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Totale Missione 14			85.418,00	85.993,00	83.523,00
M15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	P 01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO			
			4.500,00	4.500,00	4.500,00
Totale Missione 15			4.500,00	4.500,00	4.500,00
M20: FONDI E ACCANTONAMENTI	P 01	FONDO DI RISERVA			
			38.002,00	28.274,00	28.277,00
	P 02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	376.885,00	456.708,00	537.067,00
	P 03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20			414.887,00	484.982,00	565.344,00
M50: DEBITO PUBBLICO	P 02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			
			387.922,00	239.637,00	135.281,00
Totale Missione 50			387.922,00	239.637,00	135.281,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	Macroaggregati	Prev. Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	Redditi di lavoro dipendente	1.813.638,66	1.930.493,02	1.911.635,00	1.911.635,00
	Imposte e tasse a carico dell'ente	126.148,20	135.468,01	135.893,00	133.443,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.364.990,09	4.167.123,38	3.939.065,00	3.900.085,00
104	Trasferimenti correnti	1.725.187,87	2.046.214,00	2.123.928,00	2.094.648,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	58.676,52	40.478,00	22.072,00	12.978,00
	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-
110	Altre spese correnti	342.368,19	950.166,14	943.261,14	960.623,14
	Totale Titolo I spese correnti	8.431.009,53	9.269.942,55	9.075.854,14	9.013.412,14

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 34.145,08 oltre oneri;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.909.599,46;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione, con proprio parere del 13/10/2016 e del 18/01/2017, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, 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. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Spesa di personale - media triennio 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese personale	1.722.015,33	1.882.459,00	1.881.199,30	1.881.199,30
altre spese incluse		103.391,16	109.447,13	107.447,13
Imposte e tasse IRAP		123.692,38	123.607,00	123.607,00
altre spese escluse		398.103,63	397.725,12	397.725,12
totale spese di personale	1.722.015,33	1.711.438,91	1.716.528,31	1.714.528,31
spese correnti	7.898.685,68	9.269.942,55	9.075.854,14	9.013.412,14
incidenza % su spese correnti	21,80%	18,46%	18,91%	19,02%

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.722.015,33.-

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 è di euro 2.611,92.-

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.L. 78/2010 prorogata al 31/12/2017 dall'art.13, comma 1 del D.L. 30/12/2016 n.244 nella misura del 10%.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	17.412,80	85%	2.611,92	2.611,92	2.611,92	2.611,92
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.434,40	80%	886,88	886,88	886,88	886,88
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00
missioni	2.844,67	50%	1.422,34	1.422,00	1.422,00	1.422,00
Formazione	11.000,00	50%	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale calcolata col metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. (70% per l'anno 2017 – 85% per l'anno 2018 e 100% per l'anno 2019)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2017

Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.554.517,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	5.554.517,00	177.871,00	177.871,00	3,20
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.396.076,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.950.593,00	177.871,00	177.871,00	2,56
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	245.872,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.165,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	251.037,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.590.313,00	130.868,00	130.868,00	8,23
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	253.740,00	66.500,00	66.500,00	26,21
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	17.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	32.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	249.250,00	1.646,00	1.646,00	0,66
3000000	TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.142.803,00	199.014,00	199.014,00	9,29
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	670.461,00			
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	670.461,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	973.300,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	200.000,00			
4000000	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.843.761,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	11.188.194,00	376.885,00	376.885,00	3,37
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	9.549.423,00	376.885,00	376.885,00	4,03
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.843.761,00			

ANNO 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.529.017,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	5.529.017,00	214.723,00	214.723,00	3,88
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.396.076,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.925.093,00	214.723,00	214.723,00	3,10
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	186.348,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.165,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	191.513,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.388.933,00	159.158,00	159.158,00	11,46
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	253.740,00	80.750,00	80.750,00	31,82
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	17.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	34.437,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	257.250,00	2.077,00	2.077,00	0,81
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.951.860,00	241.985,00	241.985,00	12,40
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	111.876,00			
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	810.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	200.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.121.876,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	10.108.342,00	456.708,00	456.708,00	4,48
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	9.998.465,00	456.708,00	456.708,00	5,04
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.121.876,00			

ANNO 2019

Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.649.017,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	5.649.017,00	252.380,00	252.380,00	4,47
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.400.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TIPOLOGIA 1	7.049.017,00	252.380,00	252.380,00	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	196.848,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.165,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TIPOLOGIA 2	212.013,00			
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.072.825,00	187.244,00	187.244,00	17,45
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	253.740,00	95.000,00	95.000,00	37,44
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	23.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	36.323,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	254.250,00	2.443,00	2.443,00	0,96
3000000	TOTALE TIPOLOGIA 3	1.640.638,00	284.687,00	284.687,00	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	170.500,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	320.000,00			
4000000	TOTALE TIPOLOGIA 4	490.500,00			
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TIPOLOGIA 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	9.301.555,00	537.067,00	537.067,00	5,72
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	5.201.654,00	537.067,00	537.067,00	6,09
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	400.500,00			

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 38.002,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 28.274,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 28.277,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per spese potenziali:

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: gestione del servizio di supporto tecnico e amministrativo al servizio sociale professionale, con effetto dal 01.07.2017.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015.

Non vi sono organismi che, nell'ultimo bilancio approvato, presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile.

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate

L'ente, NON si è avvalso di quanto disposto dall'art. 31, comma 3 del D.L. n. 66 del 24/4/2014 inerente la possibilità di estinguere i propri debiti al 31/12/2013, nei confronti delle società partecipate.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

SPESA IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
Avanzo di amministrazione FPV	139.162,23		
Avanzo di parte corrente			
Alienazione di beni	973.300,00	810.000,00	170.500,00
Contributo per permesso di costruire	60.000,00	60.000,00	180.000,00
Saldo positivo partite finanziarie			
Trasferimenti in c/capitale da amministrazioni pubbliche	670.461,00	111.876,00	
Trasferimenti in c/capitale da altri			
Mutui			
Altre risorse in parte capitale			
Prestiti obbligazionari			
Leasing			
Altri strumenti finanziari			
Altre risorse non monetarie			
TOTALE	1.842.923,23	981.876,00	350.500,00

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Non sono previste spese di investimento negli anni 2017, 2018 e 2019 finanziate con indebitamento

Investimenti senza esborsi finanziari

E' programmato nell'esercizio finanziario 2017 un project financing per € 1.273.000,00 per ampliamento cimitero del capoluogo.

L'ente non intende acquisire beni con contratti di locazione finanziaria.**Spesa per mobili e arredi**

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.928.051,72
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 354.395,72
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 2.097.187,08
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 9.379.634,52
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 937.963,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	€ 40.478,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 897.485,45
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 1.138.879,72
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 1.138.879,72
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni	0,0000
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2017	2018	2019
interessi passivi	40.478,00	22.072,00	12.978,00
entrate correnti	9.347.433,00	9.068.466,00	8.901.668,00
% su entrate correnti	0,43	0,24	0,15
Limite art. 204 tuel	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 40.478,00, 22.072,00 e 12.978,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
residuo debito	2.766.538,00	2.155.486,00	1.506.736,32	1.138.879,72	750.959,72	511.324,21
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati	611.052,00	648.749,68	367.857,00	387.922,00	239.637,00	135.281,00
estinzioni anticipate						
Altre variazioni +/- variazioni post concessione						
totale fine anno	2.155.486,00	1.506.736,32	1.138.879,32	750.957,72	511.322,72	376.043,21

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	131.873,00	93.702,00	60.541,00	40.478,00	22.072,00	12.978,00
Quota capitale	611.051,00	648.749,00	367.857,00	387.922,00	239.637,00	135.281,00
Totale fine anno	742.924,00	742.451,00	428.398,00	428.400,00	261.709,00	148.259,00

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016 nonché del riaccertamento ordinario;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti già contratti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- da quanto indicato nella nota integrativa

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

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 e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle 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 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Gabriella NASSI
