

COMUNE DI MARMIROLO

Provincia di Mantova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

CATIA AMISTA

Comune di MARMIROLO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 3.3.2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di MARMIROLO MN che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Suzzara, li 3.3.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
6. La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
7. Verifica della coerenza interna.....	16
8. Verifica della coerenza esterna.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	21
A) ENTRATE.....	21
B) SPESE.....	24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	28
Spese di personale.....	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	29
Spese per acquisto beni e servizi.....	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	30
Fondo di riserva di competenza.....	32
Fondi per spese potenziali.....	32
Fondo di riserva di cassa.....	32
ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	34
INDEBITAMENTO.....	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	38
CONCLUSIONI.....	39

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Marmirolo nominato con delibera consiliare n. 38 del 20/07/2015,

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 16/02/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 16/02/2017 con delibera n. 25 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) 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):**
 - f) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, (integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale);
- **[nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
 - g) 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.
 - h) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
 - i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - j) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;
 - k) il programma triennale dei lavori pubblici (incluso nel DUP) e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - l) 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](#));

- m) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- n) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- o) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art.9, comma 28 del D.L.78/2010](#))
- p) la delibera di Giunta nr. 22 del 16/02/2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

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](#);
- Ricognizione annuale dei limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#); (delibera Giunta Comunale nr. 12 del 02/02/2017)

Preso atto che non risultano disponibili/approvati i seguenti documenti:

- 1) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle [leggi 18 aprile 1962, n. 167](#), [22 ottobre 1971, n. 865](#), e [5 agosto 1978, n. 457](#), che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- 2) *il* piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#);
- 3) Il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008](#);
- 4) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

- 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 15/02/2017 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 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

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. 15 del 28/04/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 18.4.2016 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 (oppure: al 31/12/2016 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	720.185,18
b) Fondi accantonati	36.151,44
c) Fondi destinati ad investimento	114.130,69
d) Fondi liberi	344.173,65
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.214.640,96

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	1.713.292,58	2.323.638,60	3.047.055,74
Di cui cassa vincolata	5.725,85	5.725,85	5.725,85
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2017, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.20 16 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese	80500,66			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	17806,14		250.000,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	434909,11			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.017.643,33	3.204.178,03	3.102.178,03	3.098.178,03
2	Trasferimenti correnti	302.614,82	267.374,11	271.400,11	271.400,11
3	Entrate extratributarie	1.139.338,17	1.034.761,66	1.031.935,66	1.031.935,66
4	Entrate in conto capitale	475.155,14	333.000,00	699.000,00	522.700,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	400.000,00		320.000,00
6	Accensione prestiti	5.301,35	400.000,00		320.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.839.553,76	987.765,00	987.765,00	987.765,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.355.775,00	1.355.775,00	1.355.775,00	1.355.775,00
	TOTALE	8.135.381,57	7.982.853,80	7.448.053,80	7.907.753,80
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.668.597,48	7.982.853,80	7.698.053,80	7.907.753,80

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4174966,98	4115038,80	4008134,80	3989423,80
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>498760,12</i>	<i>66315,51</i>	<i>27432,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	869170,49	616750,00	637000,00	715425,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>250000,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	400000,00	0,00	320000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	429131,25	507525,00	709379,00	539365,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1839553,76	987765,00	987765,00	987765,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1355775	1355775,00	1355775,00	1355775,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	8668597,48	7982853,80	7698053,80	7907753,80
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>498760,12</i>	<i>66315,51</i>	<i>27432,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	250000,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	8668597,48	7982853,80	7698053,80	7907753,80
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>498760,12</i>	<i>66315,51</i>	<i>27432,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	250000,00	0,00	0,00

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.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

- 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.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

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	
assunzione prestiti/indebitamento	250.000,00
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	250.000,00

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.047.055,74
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.328.400,64
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	293.629,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.092.047,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	617.275,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	405.725,85
6	<i>Accensione prestiti</i>	435.514,28
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	987.765,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.368.500,62
	TOTALE TITOLI	8.528.858,16
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.575.913,90

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	5.444.926,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.078.420,97
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	400.000,00
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	507.525,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	987.765,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.625.164,61
	TOTALE TITOLI	10.043.802,34
	SALDO DI CASSA	1.532.111,56

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 5.725,85

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2017			-	3.047.055,74
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	124.222,61	3.204.178,03	3.328.400,64	3.328.400,64
2	Trasferimenti correnti	26.255,25	267.374,11	293.629,36	293.629,36
3	Entrate extratributarie	57.285,45	1.034.761,66	1.092.047,11	1.092.047,11
4	Entrate in conto capitale	284.275,30	333.000,00	617.275,30	617.275,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.725,85	400.000,00	405.725,85	405.725,85
6	Accensione prestiti	35.514,28	400.000,00	435.514,28	435.514,28
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		987.765,00	987.765,00	987.765,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.725,62	1.355.775,00	1.368.500,62	1.368.500,62
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	546.004,36	7.982.853,80	8.528.858,16	11.575.913,90
1	Spese correnti	1.382.136,85	4.115.038,80	5.497.175,65	5.444.926,76
2	Spese in conto capitale	711.670,97	616.750,00	1.328.420,97	1.078.420,97
3	Spese per incremento attività finanziarie		400.000,00	400.000,00	400.000,00
4	Rimborso di prestiti		507.525,00	507.525,00	507.525,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		987.765,00	987.765,00	987.765,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	269.389,61	1.355.775,00	1.625.164,61	1.625.164,61
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.363.197,43	7.982.853,80	10.346.051,23	10.043.802,34
	SALDO DI CASSA	- 1.817.193,07	-	- 1.817.193,07	1.532.111,56

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	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.506.313,80	4.405.513,80	4.401.513,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	116.250,00	312.000,00	127.275,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.115.038,80	4.008.134,80	3.989.423,80
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		52.248,89	40.793,29	39.006,22
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	(-)	507.525,00	709.379,00	539.365,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
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.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue 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.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

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.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

verifica esistenza introiti "non ricorrenti"												
	2011	2012	2013	2014	2015	Media quinquennio	stanziamento 2017	DIFFERENZA	stanziamento 2018	DIFFERENZA	stanziamento 2019	DIFFERENZA
ICI/IMU ACCERTATO sterilizzazione FCDE	104.034,17	86.945,81	40.600,51	33.427,56	76.062,49		220.000,00		100.000,00		80.000,00	
					4.398,65		22.453,25		10.206,02		8.164,82	
ICI/IMU ACCERTATO (sterilizzato dell'eventuale quota FCDE)	104.034,17	86.945,81	40.600,51	33.427,56	71.663,84	67.334,38	197.546,75	130.212,37	89.793,98	22.459,60	71.835,18	4.500,80
SANZIONI C.D.S. ACCERTATE sterilizzazione FCDE							70.000,00		80.000,00		80.000,00	
							6.173,60		6.955,07		6.955,07	
SANZIONI C.D.S. (sterilizzato dell'eventuale quota FCDE)	75.880,27	100.020,26	99.089,30	83.020,16	58.189,67	83.239,93	63.826,40	-19.413,53	73.044,93	-10.195,00	73.044,93	-10.195,00
CONCESSIONI CIMITERIALI	50.530,74	98.090,59	128.471,68	113.311,97	139.320,57	105.945,11	110.000,00	4.054,89	105.000,00	-945,11	100.000,00	-5.945,11
								114.853,73		11.319,49		-11.639,31

spese "non ricorrenti"				
	cap.	2017	2018	2019
Prestazioni di servizio straordinarie per attività di affiancamento ufficio tributi controllori ICI/IMU	590	30.443,50	12.232,85	0,00
Prestazioni di servizio straordinarie su rete illuminazione pubblica prima del cambio di gestione (gara per concessione di anni 15)	6850	32.000,00	0,00	0,00
Operazioni cimiteriali straordinarie "esumazioni ed estumulazioni"	9970	26.000,00		
Prestazioni servizio straordinarie per abbattimento tigli colpiti da malattie VIALE Gavioli	8670	18.500,00		
Sostituzione motori e manutenzione straordinaria impianto termico casa protetta residenza "Cordoli"	1111	24.400,00		
manutenzioni impianto elettrico scuole (sostituzione luci di emergenza etc)	1111		10.000,00	
manutenzioni straordinarie giochi in legno presso giardini pubblici	8670			13.000,00
		131.343,50	22.232,85	13.000,00

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	130.212,37	22.459,60	4.500,80
canoni per concessioni pluriennali	4.054,89		
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
TOTALE	134.267,26	22.459,60	4.500,80
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
prestazioni straordinarie per attività di affiancamento uff.tributi per controlli ICI/IMU	30.443,50	12.232,85	
prestazioni straordinarie su rete illuminazione pubblica prima del cambio di gestione (è in programma una uscita gara per la concessione in gestione della rete per anni 15)	32.000,00		
operazioni straordinarie cimiteriali (esumazioni/estumulazioni)	26.000,00		
prestazioni di servizio straordinarie per abbattimento alberi pericolanti colpiti da malattia in viale Gavioli	18.500,00		
Sostituzione motori e revisione generale impianto termico casa proterra "residenza Cordioli"	24.400,00		
Manutenzione straordinaria impianto elettrico scuole (sostituzione luci emergenza)		10.000,00	
TOTALE	131343,50	22232,85	0,00

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		250.000,00	
Titolo 1	3.204.178,03	3.102.178,03	3.098.178,03
Titolo 2	267.374,11	271.400,11	271.400,11
Titolo 3	1.034.761,66	1.031.935,66	1.031.935,66
Titolo 4	333.000,00	699.000,00	522.700,00
Titolo 6	400.000,00		320.000,00
Totale entrate finali	5.239.313,80	5.354.513,80	5.244.213,80
SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	4.115.038,80	4.008.134,80	3.989.423,80
Titolo 2	616.750,00	637.000,00	715.425,00
Titolo 4	507.525,00	709.379,00	539.365,00
Totale spese finali	5.239.313,80	5.354.513,80	5.244.213,80
Differenza	0,00	0,00	0,00

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, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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 partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) 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

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere in data 14.7.2016 e in data 28.2.2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 previsto dal Codice appalti di cui 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. 151 del 13/10/2016. Nel sito dell'Ente è pubblicato il programma triennale 2016-2018 e l'elenco dei lavori per l'anno 2016. L'approvazione del programma triennale e dell'elenco dei lavori annuali è all'ordine del giorno del prossimo Consiglio.

Nel programma triennale inserito nel DUP sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) 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.

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 G.C. nr. 171 del 17/11/2016. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 16/11/2016 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, 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 triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex [art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011](#)

L'Ente non ha adottato il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)

Il piano è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 12/05/2016; il piano non è stato sottoposto a parere dell'organo di revisione.

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.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'[articolo 9, comma 2 della legge 243/2012](#) e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della [legge 24 dicembre 2012, n. 228](#);

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'[art. 9 comma 2 della legge 243/2012](#). Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi

di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'[art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78](#);

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.204.178,03	3.102.178,03	3.098.178,03
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	267.374,11	274.400,11	271.400,11
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.034.761,66	1.031.935,66	1.031.935,66
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	333.000,00	699.000,00	522.700,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	400.000,00	0,00	320.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.115.038,80	4.008.134,80	3.989.423,80
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	52.248,89	40.793,29	39.006,22
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) ⁽³⁾	(-)	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)	(-)	4.062.789,91	3.967.341,51	3.950.417,58
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	366.750,00	637.000,00	715.425,00
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) ⁽³⁾	(-)	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)	(-)	366.750,00	637.000,00	715.425,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	400.000,00	0,00	320.000,00
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)	(-)	400.000,00	0,00	320.000,00
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 ⁽⁴⁾		409.773,89	503.172,29	258.371,22
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

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

Il servizio è completamente esternalizzato ed è gestito in regime raccolta puntuale dei rifiuti con applicazione del corrispettivo ex TARI. Viene approvato annualmente il Piano finanziario dei rifiuti al quale sono commisurate le tariffe. La gestione è esterna al bilancio comunale.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti. La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base dell'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
	2015 *	2015 *	2017	2018	2019
ICI	21.261,49	-	100.000,00	20.000,00	10.000,00
IMU	54.801,00	34.809,73	120.000,00	80.000,00	70.000,00
TASI	-	-	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	76.062,49	34.809,73	220.000,00	100.000,00	80.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		23.920,41	52.248,89	40.793,29	39.006,22

**accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2016*

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:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
asili nido	11.865,00	76.000,00	15,61
pesa pubblica	8.540,00	1.220,00	700,00
corsi extrascolastici	17.500,00	41.800,00	41,87
mense scolastiche	8.050,00	68.000,00	11,84
teatri	6.900,00	72.500,00	9,52
illuminazione votiva	29.000,00	3.680,00	788,04
impianti sportivi	17.000,00	101.667,00	16,72
TOTALE	98.855,00	364.867,00	27,09343

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2017	FCDE 2017	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019
entrate ICI/IMU da attività di controllo	220.000,00	22.453,25	100.000,00	10.206,02	80.000,00	8.164,82
vendita beni e servizi e proventi da gestione dei beni	364.053,64	18.503,11	364.253,64	18.513,27	369.253,64	18.767,40
proventi da attività di controllo e repressione illegalità (sanzioni CDS etc.)	79.000,00	6.173,60	89.000,00	6.955,07	89.000,00	6.955,07
entrate da recuperi ed altre entrate correnti	25.000,00	5.118,93	25.000,00	5.118,93	25.000,00	5.118,93
TOTALE	688.053,64	52.248,89	578.253,64	40.793,29	563.253,64	39.006,22

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 24 del 16/02/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 27,09 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 52.248,89.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	60.000,00	70.000,00	70.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE ENTRATE	70.000,00	80.000,00	80.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.173,60	6.955,07	6.955,07
Percentuale fondo (%)	8,819428571	8,6938375	8,6938375

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 60.000,00 per sanzioni ex [art. 208 comma 1 del codice della strada](#);
- euro 10.000,00 per sanzioni ex [art.142, comma 12 del codice della strada](#).

Con atto di Giunta 22 in data 16/02/2017 la somma di euro 32.500,00 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](#).

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:

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	107.140,07	0,00%
2016	43.376,02	0,00%
2017	105.000,00	0,00%
2018	105.000,00	0,00%
2019	105.000,00	0,00%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIO NI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	96.375,00	96.522,15	96.522,15	96.522,15
		2				
	2 - Segreteria generale	1	244.129,39	229.943,00	232.292,50	232.292,50
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	339.240,50	344.943,50	341.943,50	339.943,50
		2				
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fisco	1	37.100,00	43.521,50	39.521,50	39.521,50
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	218.160,00	193.941,00	179.710,00	179.470,00
		2	354.295,75	216.750,00	197.000,00	255.425,00
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	341.826,61	347.903,00	358.504,00	358.504,00
		2				
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	131.100,00	129.011,50	128.511,50	128.511,50
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	16.500,00			
		2	8.000,00			
	9 - Assistenza tecnico-amm.va e ell	1				
	10 - Risorse umane	1	241.446,27	168.270,00	169.920,00	169.920,00
11 - Altri Servizi Generali	1	73.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00	
	2					
2 - Giustizia	Totale Missione 1		2.101.173,52	1.842.805,65	1.815.925,15	1.872.110,15
	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	109.381,53	132.525,50	141.878,50	141.878,50
		2	50.000,00			
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
	Totale Missione 3		159.381,53	132.525,50	141.878,50	141.878,50
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	98.377,00	81.922,00	78.960,00	70.620,00
		2				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	140.760,00	131.260,00	130.260,00	130.260,00
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	167.307,60	165.535,00	160.535,00	160.535,00
	7- Diritto allo studio	1	45.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
	Totale Missione 4		451.444,60	416.717,00	407.755,00	399.415,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cult	1	156.495,00	169.925,50	166.475,50	166.475,50
		2				
	Totale Missione 5		156.495,00	169.925,50	166.475,50	166.475,50

	Totale Missione 5		156.495,00	169.925,50	166.475,50	166.475,50
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	124.618,00	108.917,00	107.825,00	106617
		2				
	2 - Giovani	1	17.685,24	19.000,00	19.000,00	19.000,00
		2				
	Totale Missione 6		142.303,24	127.917,00	126.825,00	125.617,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1				
		2				
	Totale Missione 7		0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	120.550,00	101.000,00	86.000,00	86000
		2	5.000,00			
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	10.000,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
		2				
	Totale Missione 8		135.550,00	113.200,00	98.200,00	98.200,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	33.192,70	34.700,00	31.700,00	31.700,00
		2	305.573,39			
	3 - Rifiuti	1				
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	17.520,00	18.971,00	14.872,00	11.636,00
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1				
		2				
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
	2					
	Totale Missione 9		356.286,09	53.671,00	46.572,00	43.336,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	176,00	143,00	108,00	71,00
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	327.835,00	359.070,98	349.503,00	347.809,00
		2	146.301,35	400.000,00	440.000,00	460.000,00
		3		400.000,00		320.000,00
	Totale Missione 10		474.312,35	1.159.213,98	789.611,00	1.127.880,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1	9.300,00	8.300,00	8.300,00	8300
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				

		2				
	Totale Missione 11		9.300,00	8.300,00	8.300,00	8.300,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nid	1	241.580,00	237.380,00	226.000,00	226.000,00
		2				
	2- Interventi per disabilità	1	193.373,67	215.995,00	215.909,00	215.817,00
		2				
	3- Interventi per anziani	1	137.000,00	128.100,00	126.000,00	126.000,00
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione	1	500,00	500,00	500,00	500,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	55.700,00	56.900,00	51.900,00	51.900,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-sc	1	239.441,29	247.854,02	245.854,02	245.854,02
	8 - Cooperazione e associazionism	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteria	1	91.000,00	87.500,00	59.500,00	59.500,00
	2					
	Totale Missione 12		958.594,96	974.229,02	925.663,02	925.571,02
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	34.000,00	34.205,50	34.205,50	34.205,50
	2 - Commercio, reti distr, consuma	1	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5500
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica uti	1				
	Totale Missione 14		39.500,00	39.705,50	39.705,50	39.705,50
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato la	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. A	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti	1 - Fonti energetiche	1				
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. T	1				
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	31.729,69	41.329,76	37.430,84	37353,91
	2 - FCDE	1	28.066,49	52.248,89	40.793,29	39006,22
	3 - Altri fondi	1				
	Totale Missione 20		59.796,18	93.578,65	78.224,13	76.360,13

50 - Debito pubblico	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	429.131,25	507.525,00	709.379,00	539365
	Totale Missione 50		429.131,25	507.525,00	709.379,00	539.365,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	1.839.553,76	987.765,00	987.765,00	987765
	Totale Missione 60		1.839.553,76	987.765,00	987.765,00	987.765,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	1.355.775,00	1.355.775,00	1.355.775,00	1355775
	Totale Missione 99		1.355.775,00	1.355.775,00	1.355.775,00	1.355.775,00
TOTALE SPESA			8.668.597,48	7.982.853,80	7.698.053,80	7.907.753,80

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 da lavoro dipendente	1.116.809,69	1.162.930,70	1.189.904,95	1.189.904,95
102	imposte e tasse a carico ente	146.729,47	164.215,45	165.194,70	165.194,70
103	acquisto beni e servizi	2.119.945,14	2.236.382,00	2.151.402,00	2.149.402,00
104	trasferimenti correnti	293.047,92	302.986,02	291.536,02	291.536,02
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	80.993,91	73.145,98	54.073,00	39.226,00
108	altre spese per redditi di capitale		0,00		
109	rimborsi e poste correttive entrate	5.296,20	13.800,00	9.800,00	9.800,00
110	altre spese correnti	69.099,73	161.578,65	146.224,13	144.360,13
TOTALE		3.831.922,06	4.115.038,80	4.008.134,80	3.989.423,80

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, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 15.905,94;
- 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 1.242.618,31;
- 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 ha provveduto con verbale in data 16/11/2016 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:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	1.193.260,95	1.155.763,90	1.186.923,95	1.186.923,95
Spese macroaggregato 103	3.838,03	10.751,64	10.751,64	10.751,64
Irap macroaggregato 102	66.579,09	68.730,31	70.741,87	70.741,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese incluse	19.551,59			
trasferimento a comune capofila conv. Segreteria M.A. 104		26.390,00	26.390,00	26.390,00
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.283.229,66	1.261.635,85	1.294.807,46	1.294.807,46
(-) Componenti escluse (B)	40.611,35	52.850,00	52.850,00	52.850,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.242.618,31	1.208.785,85	1.241.957,46	1.241.957,46
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 1.242.618,31

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 8.022,94 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, 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 spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	*LIMITE 2014 € 8.022,14	*25% SU LIMITE 2014	6.017,21	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre	25.542,22	80,00%	5.108,44	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.140,53	50,00%	570,27	460,00	460,00	460,00
Formazione	5.244,31	50,00%	2.622,15	2.600,00	2.600,00	2.600,00
TOTALE	31.927,06		14.318,07	11.060,00	11.060,00	11.060,00

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 pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo

media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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.

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

ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	220.000,00	22.453,24	22.453,24	0,00	10,206018
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	468.053,64	29.795,65	29.795,65	0,00	6,3658623
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	688.053,64	52.248,89	52.248,89	0,00	7,593723
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	688.053,64	52.248,89	52.248,89	0,00	7,5937234
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	100.000,00	10.206,02	10.206,02	0,00	10,20602
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	478.253,64	30.587,27	30.587,27	0,00	6,3956168
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	578.253,64	40.793,29	40.793,29	0,00	7,054567
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	578.253,64	40.793,29	40.793,29	0,00	7,0545669
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	80.000,00	8.164,82	8.164,82	0	10,206025
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	483.253,64	30.841,40	30.841,40	0	6,3820316
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	
TOTALE GENERALE	563.253,64	39.006,22	39.006,22	0	6,925161
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	563.253,64	39.006,22	39.006,22	0	6,9251607
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 41.329,76 pari allo 1,00% delle spese correnti;

anno 2018 – euro 37.430,84 pari allo 0,93% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 37.353,91 pari allo 0,94% 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 passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato stanziato uno specifico fondo di riserva di cassa nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali). Tuttavia il fondo ordinario è stanziato anche per cassa e supera i limiti previsti dall'art. 166 Tuel.

ORGANISMI PARTECIPATI

. Territorio Energia Ambiente SPA (www.teaspa.it)

Quota di partecipazione	0,9767%	
Capitale sociale	€ 71.941.912,00,00	
Risultato d'esercizio		
2013	2014	2015
€ 4.942,053,00	€ 7.994.587,00	€ 11.011.405,28

- società controllate da TEA SPA

- TEA ACQUE SRL
- TEA ENERGIA SRL
- MANTOVA AMBIENTE SRL (partecipata al 40,48% ma con maggioranza dei voti in assemblea)
- TEA RETELUCE SRL
- TEA ONORANZE FUNEBRI SRL
- ELECTROTEA SRL
- GLOBAL FUNERAL SERVICE SRL (acquisite quote dicembre 2015)
- AqA MANTOVA SRL (costituita il 20.01.2016)
- SEI Servizi Energetici Integrati SRL
- DE PURA SRL

- società partecipate da TEA SPA:

- TNETSERVIZI SRL

- ASEP SPA – OPERAZIONE RECESSO CONCLUSA
- BLUGAS INFRASTRUTTURE SRL
- ENIPOWER MANTOVA SPA
- SINIT SRL (in liquidazione) – Procedura ancora in corso
- BLUGAS SRL (in liquidazione) – CANCELLATA il 25/10/2016
- MANTOVA EXPO SPA (in liquidazione) – CANCELLATA IL 13/04/2015
- AGIRE S.C.A.R.L.
- UNITEA SRL

2. Azienda Pubblici Autoservizi Mantova SPA (www.apam.it)

Quota di partecipazione	1,03%	
Capitale sociale	€ 4.558.080,00	
Risultato d'esercizio		
2013	2014	2015
€ 238.319,00	€ 326.060,00	€ 1.937.455,00

- società controllate da APAM SPA:

- APAM ESERCIZIO SPA

3. S.I.E.M. – Società Intercomunale Ecologica Mantovana SPA

Quota di partecipazione	1.8936%	
Capitale sociale	€ 500.000,00	
Risultato d'esercizio		
2013	2014	2015
€ 171.490,00	€ 1.670,00	€ 208.507,00

-società partecipate da SIEM SPA:

- MANTOVA AMBIENTE SRL
- MANTOVA ENERGIA SRL

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

Sono gestiti esternamente da società indirettamente partecipate i seguenti servizi:

- Gestione ciclo idrico integrato = Incarico conferito in ambito ATO a : TEA ACQUE SRL (partecipata indirettamente tramite TEA SPA)
- Gestione Servizio Rifiuti Solidi Urbani = Servizio affidato a MANTOVA AMBIENTE SRL (partecipata indirettamente tramite TEA SPA)

L'ente non ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Dal 2017 viene cambiato il contratto per la gestione del servizio rifiuti solidi urbani aderendo alla gara con l'individuazione del socio privato di Mantova Ambiente SpA (già espletata con esito positivo alla data odierna) per la durata di 10 anni;

Tale previsione non comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della Legge 244/2007.

Non sono previsti oneri a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati così rilevabile

dal bilancio di previsione 2017-2019;

Nella stessa seduta del Consiglio Comunale nella di approvazione del bilancio di previsione 2017/2019 è prevista l'approvazione del Piano Finanziario per la Gestione dei Rifiuti 2017 a gestione completamente esternalizzata per complessivi € 792.737,66 con copertura mediante applicazione della tariffa a corrispettivo in luogo della TARI.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2016 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:

a) TEA SPA

- organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2015, richiederanno nell'anno 2017, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico:

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della [legge 147/2013](#) e [art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016](#))

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2015, non risultano risultati d'esercizio negativi immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della [legge 147/2013](#)

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.

SPESE 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 d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
FPV		250.000,00	
alienazione di beni	38.750,00	104.000,00	42.425,00
contributo per permesso di costruire	123.000,00	123.000,00	123.000,00
monetizzazioni	35.000,00	10.000,00	10.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche			
trasferimenti in conto capitale da altri	20.000,00	150.000,00	220.000,00
mutui	400.000,00		320.000,00
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
totale	616.750,00	637.000,00	715.425,00

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2018 e 2019 sono le seguenti:

<i>Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)</i>		
	2018	2019
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	€ 387.000,00	€ 715.425,00
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi	€ 250.000,00	
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
<i>Totale spesa investimento</i>	€ 637.000,00	€ 715.425,00
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012](#).

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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](#);

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	97.068,98	80.993,91	73.145,98	54.073,00	39.226,00
entrate correnti	3.722.936,44	4.035.583,38	3.588.241,87	3.831.922,06	4.115.038,80
% su entrate correnti	2,61%	2,01%	2,04%	1,41%	0,95%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

2018 E 2019 DATO ENTRATE CORRENTI PRESUNTO SU PRECONSUNTIVO 2016 E STANZIATO 2017

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi come indicati nel prospetto di cui sopra 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	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.851.059,40	2.487.464,77	2.123.524,64	2.015.999,64	1.306.620,64
Nuovi prestiti (+)			400.000,00	0,00	320.000,00
Prestiti rimborsati (-)	363.594,63	363.940,13	391.275,00	397.379,00	412.090,00
Estinzioni anticipate (-)			116.250,00	312.000,00	127.275,00
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	2.487.464,77	2.123.524,64	2.015.999,64	1.306.620,64	1.087.255,64

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	97.068,98	80.993,91	73.145,98	54.073,00	39.226,00
Quota capitale	363.940,13	363.940,13	391.275,00	397.379,00	412.090,00
Totale	461.009,11	444.934,04	464.420,98	451.452,00	451.316,00

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2017	2018	2019
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garazie che concorrono al imite indebitamento			

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'[art.10 della legge 243/2012](#):

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- 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.
- 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;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

- **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

- **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.

- **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 alle scadenze di legge.

- **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 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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.

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE