COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

Provincia di Teramo

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA DI**

# BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Romano Lucia*

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI L'AQUILA
LUCIA ROMANO REVISORE DEI CONTI N° 50316

# Comune di Montorio Al Vomano

## L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 09 del 02/10/2017**

### 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 Montorio Al Vomano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

COLLEGIO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI L'AQUILA
LUCIA ROMANO
REVISORE DEI CONTI

## 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 ..... 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 ..... 20
A) ENTRATE ..... 20
B) SPESE ..... 23
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ..... 27
Spese di personale ..... 27
Spese per acquisto beni e servizi ..... 28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ..... 29
Fondo di riserva di competenza ..... 30
Fondi per spese potenziali ..... 30
Fondo di riserva di cassa ..... 31
ORGANISMI PARTECIPATI ..... 31
SPESE IN CONTO CAPITALE ..... 32
INDEBITAMENTO ..... 33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... 34
CONCLUSIONI ..... 35

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Romano Lucia, Revisore Unico del Comune di Montorio Al Vomano per il triennio 2016-2018, nominata con delibera consiliare n. 75 del 29/12/2015, esecutiva ai sensi di legge;.

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 29/09/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 20/09/2017 con delibera n. 172 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 lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

  f) 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) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;

- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

  i) 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;

  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) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti 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;

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) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

r) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);

s) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;

t) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;

u) 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)

v) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

w) 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 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 non ha aggiornato gli stanziamenti 2016 poiché, ai sensi del D.L. 189/2016 convertito dalla Legge n. 229/2016, beneficia della sospensione , per un periodo di 12 mesi dalla data di entrata in vigore del suddetto decreto, di tutti i termini a carico dei comuni relativi ad adempimenti finanziari, contabili, e certificativi previsti dal TUEL e da altre specifiche disposizioni, ai sensi di quanto espressamente previsto dall'art. 44, comma 3 del D.L. n.189/2016.

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. 33 del 30/05/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 26/04/2015 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 (+/-) | -167.594,37 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 66.411,35 |
| b) Fondi accantonati | 621.329,96 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | -855.335,68 |

*Con delibera consiliare n 28 del 27/04/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 anni a quote annuali costanti di euro 31.831.*

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.
Si rinnova l'invito a provvedere ad una dettagliata quantificazione delle potenziali probabili passività derivanti dal contenzioso con richiesta specifica ai consulenti incaricati di seguire le vertenze al fine di determinare con maggiore precisione

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **Disponibilità** | 2.286.589,31 | 0,00 | 0,00 |
| **Di cui cassa vincolata** | 2.286.589,31 | 0,00 | 0,00 |
| **Anticipazioni non estinte al 31/12** | 0,00 | 613.016,45 | 630.468,80 |

L'ente ha provveduto (o non ha provveduto) a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2016, 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 a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, da migliorare nel rispetto delle pronunce della Corte dei Conti (delibera. n 31/INPR/2015).

## 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 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2016 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 1.388.115,89 | 89.012,36 | 89.012,36 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 35.433,64 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | *- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente* | | | | |
| | | | | | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | 5.247.122,88 | 4.913.984,67 | 4.909.016,11 | 4.912.474,11 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | 9.460.326,00 | 8.225.751,00 | 8.109.491,00 | 8.109.491,00 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | 1.015.680,45 | 860.001,00 | 845.813,00 | 845.813,00 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | 4.179.930,00 | 9.972.045,00 | 22.300.893,00 | 11.508.907,00 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | | 744.000,00 | | |
| 6 | *Accensione prestiti* | | 744.000,00 | | |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | 4.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | 14.760.442,00 | 14.801.236,00 | 14.843.260,00 | 14.843.260,00 |
| | *TOTALE* | 38.663.501,33 | 49.261.017,67 | 60.008.473,11 | 49.219.945,11 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 38.663.501,33 | 50.684.567,20 | 60.097.485,47 | 49.308.957,47 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | *DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | | 31.831,00 | 31.831,00 | 31.831,00 | 31.831,00 |
| 1 | *SPESE CORRENTI* | previsione di competenza | 14.890.582,75 | 14.569.444,50 | 12.988.438,70 | 12.952.356,42 |
| | | *di cui già impegnato* | | *366,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *89.668,59* | *89.668,59* | *89.668,59* |
| 2 | *SPESE IN CONTO CAPITALE* | previsione di competenza | 4.179.930,00 | 10.751.478,64 | 22.300.893,00 | 11.508.907,00 |
| | | *di cui già impegnato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| 3 | *SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE* | previsione di competenza | | 744.000,00 | | |
| | | *di cui già impegnato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| 4 | *RIMBORSO DI PRESTITI* | previsione di competenza | 800.715,58 | 786.577,06 | 933.062,77 | 972.603,05 |
| | | *di cui già impegnato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| 5 | *CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE* | previsione di competenza | 4.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 |
| | | *di cui già impegnato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| 7 | *SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO* | previsione di competenza | 14.760.442,00 | 14.801.236,00 | 14.843.260,00 | 14.843.260,00 |
| | | *di cui già impegnato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | *TOTALE TITOLI* | previsione di competenza | 38.663.501,33 | 50.684.567,20 | 60.097.485,47 | 49.308.957,47 |
| | | *di cui già impegnato* | | *366,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | 89.668,59 | 89.668,59 | 89.668,59 |
| | *TOTALE GENERALE DELLE SPESE* | previsione di competenza | 38.663.501,33 | 50.716.398,20 | 60.129.316,47 | 49.340.788,47 |
| | | *di cui già impegnato** | | *366,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *0,00* | *89.668,59* | 89.668,59 | *89.668,59* |

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 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.

Al riguardo si osserva che il F.P.V. in entrata relativo alle annualità 2018 e 2019 non corrisponde al F.P.V. in uscita delle precedenti rispettive annualità.
Si raccomanda di rielaborare le annualità 2018-2019 in relazione alla suddetta osservazione.

Nel complesso l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è sostanzialmente 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 |
|---|---|
| entrate correnti destinate a spese correnti | 1.388.115,89 |
| entrata corrente vincolata a..... | |
| entrata in conto capitale | 35.433,64 |
| assunzione prestiti/indebitamento | |
| altre risorse ( da specificare) | |
| TOTALE | 1.423.549,53 |

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | - |
| TITOLI | | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | 7.264.236,57 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | 9.015.798,11 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | 2.143.455,84 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | 16.316.693,44 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | 744.000,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | 895.443,55 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | 9.000.000,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | 14.843.889,72 |
| | *TOTALE TITOLI* | 60.223.517,23 |
| | *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | 60.223.517,23 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| *1* | *Spese correnti* | 16.699.176,56 |
| *2* | *Spese in conto capitale* | 16.880.657,82 |
| *3* | *Spese per incremento attività finanziarie* | 744.000,00 |
| *4* | *Rmborso di prestiti* | 786.577,06 |
| *5* | *Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere* | 9.630.468,80 |
| *7* | *Spese per conto terzi e partite di giro* | 14.870.753,16 |
| | *TOTALE TITOLI* | 59.611.633,40 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 611.883,83 |

Le previsioni di cassa sono state effettuate senza tener conto del trend storico dell'andamento delle riscossioni, dei presumibili ritardi di incasso e della sospensione dei termini di riscossione delle entrate di competenza del Comune disposta dal D.L. 189/2016 e da altre specifiche disposizioni, a seguito degli eventi sismici 2016. Infatti gli stanziamenti di cassa sono stati effettuati prevedendo l'incasso di tutte le entrate di competenza e tutti residui attivi . Nel complesso lo stesso criterio è stato seguito anche per le previsioni dei pagamenti salvo che per una parte delle spese correnti.

Gli stanziamenti di cassa pertanto appaiono poco attendibili e poco rispondenti ai principi di corretta e veridica programmazione. Pur osservando, che in linea di principio la mancata corrispondenza tra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si sottolinea che per non privare il bilancio di significato e soprattutto per riportare in equilibrio la situazione di cassa, è necessario adottare opportuni comportamenti in fase di programmazione e gestione. In particolare si ritiene necessario che :

- in sede di previsione, la capacità finanziaria dell'ente sia valutata, sulla base del trend storico e della concreta possibilità di riscossione delle entrate;
- la programmazione delle spese sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità finanziaria/operativa dell'Ente;
- siano adottati correttivi e provvedimenti idonei ad attivare tutti i flussi, ordinari e straordinari, che possano eliminare e/o almeno ridurre la difficoltà in termini di liquidità e il conseguente ricorso all'anticipazione di tesoreria, attuando contemporaneamente un monitoraggio e un controllo attento e costante della situazione di cassa;

- si pongano in essere tutti gli adempimenti possibili volti al miglioramento della capacità di incasso dell'Ente al fine di migliorare la liquidità , ridurre l'annoso problema del ricorso all'anticipazione di tesoreria e conseguentemente i relativi costi.

Infine si evidenzia che sono stati previsti stanziamenti di cassa per alcuni capitoli di entrata e di spesa, per i quali per natura non è possibile prevedere entrate/uscite di cassa. In particolare si tratta dei capitoli appartenenti alla missione 20, ad eccezione del Fondo di Riserva di cassa.
Tali previsioni di cassa necessariamente vanno azzerate.

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

L'organo di revisione, infine, rammenta che i singoli 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.

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/esercizio di riferimento | | | - | |
| | | | | - | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.* | 2.350.251,90 | 4.913.984,67 | 7.264.236,57 | 7.264.236,57 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | 790.047,11 | 8.225.751,00 | 9.015.798,11 | 9.015.798,11 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | 1.283.454,84 | 860.001,00 | 2.143.455,84 | 2.143.455,84 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | 6.344.648,44 | 9.972.045,00 | 16.316.693,44 | 16.316.693,44 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | | 744.000,00 | 744.000,00 | 744.000,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | 151.443,55 | 744.000,00 | 895.443,55 | 895.443,55 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | 42.653,72 | 14.801.236,00 | 14.843.889,72 | 14.843.889,72 |
| | *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | 10.962.499,56 | 49.261.017,67 | 60.223.517,23 | 60.223.517,23 |
| | | | | | |
| 1 | *Spese correnti* | 2.804.619,45 | 14.569.444,50 | 17.374.063,95 | 16.699.176,56 |
| 2 | *Spese in conto capitale* | 6.129.179,18 | 10.751.478,64 | 16.880.657,82 | 16.880.657,82 |
| 3 | *Spese per incremento attività finanziarie* | | 744.000,00 | 744.000,00 | 744.000,00 |
| 4 | *Rimborso di prestiti* | | 786.577,06 | 786.577,06 | 786.577,06 |
| 5 | *Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere* | 630.468,80 | 9.000.000,00 | 9.630.468,80 | 9.630.468,80 |
| 7 | *Spese per conto terzi e partite di giro* | 69.517,16 | 14.801.236,00 | 14.870.753,16 | 14.870.753,16 |
| | *TOTALE GENERALE DELLE SPESE* | 9.633.784,59 | 50.652.736,20 | 60.286.520,79 | 59.611.633,40 |
| | | | | | |

## 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 | (+) | 1.388.115,89 | 89.012,36 | 89.012,36 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 31.831,00 | 31.831,00 | 31.831,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 13.999.736,67 | 13.864.320,11 | 13.867.778,11 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 14.569.444,50 | 12.988.438,70 | 12.952.356,42 |
| *di cui:* | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | *89.668,59* | *89.668,59* | *89.668,59* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | *185.641,00* | *189.440,00* | *193.063,00* |
| 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 | (-) | 786.577,06 | 933.062,77 | 972.603,05 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | 0,00 |
| 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 | (+) | - | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | - | - | - |
| 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 | | - | - | 0,00 |
| 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 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.*

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).

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|---|---|
| Donazioni | 50.560,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 5.075,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| recupero evasione tributaria | 400.841,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada | 90.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| altre da specificare | 7.995.000,00 | 6.700.000,00 | 6.700.000,00 |
| TOTALE | **8.490.916,00** | **7.175.000,00** | **7.175.000,00** |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|---|---|
| Donazioni | 50.560,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 44.256,00 | 44.477,00 | 44.477,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare: eventi calamitosi | 8.000.150,00 | 6.705.150,00 | 6.705.150,00 |
| TOTALE | **8.044.406,00** | **6.749.627,00** | **6.749.627,00** |

## 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 | 1.423.549,53 | 89.012,36 | 89.012,36 |
| Titolo 1 | 4.913.984,67 | 4.909.016,11 | 4.912.474,11 |
| Titolo 2 | 8.225.751,00 | 8.109.491,00 | 8.109.491,00 |
| Titolo 3 | 860.001,00 | 845.813,00 | 845.813,00 |
| Titolo 4 | 9.972.045,00 | 22.300.893,00 | 11.508.907,00 |
| Titolo 5 | 744.000,00 | | |
| Totale entrate finali | **26.139.331,20** | **36.254.225,47** | **25.465.697,47** |

| SPESE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Titolo 1 | 14.569.444,50 | 12.988.438,70 | 12.952.356,42 |
| Titolo 2 | 10.751.478,64 | 22.300.893,00 | 11.508.907,00 |
| Titolo 3 | 744.000,00 | | |
| Totale spese finali | **26.064.923,14** | **35.289.331,70** | **24.461.263,42** |
| Differenza | **74.408,06** | **964.893,77** | **1.004.434,05** |

## 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) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) 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;
h) 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;*
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) 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 nel complesso 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 la nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 11 del 28/07/2016 e numero 4 del 28/09/2017 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 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. 22 del 22/02/2017
Lo schema di programma è stato pubblicato per *60* giorni consecutivi.

Nello stesso sono 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.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

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. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 02 in data 21/06/2017 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 Piano è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale del 30/03/2017 n. 13.

## 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 versamento 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) | (+) | 1388115,89 | 89012,36 | 89012,36 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 35433,64 | 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)** | (+) | **1.423.549,53** | **89012,36** | **89012,36** |
| **B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa** | (+) | 4.913.984,67 | 4.909.016,11 | 4.912.474,11 |
| **C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica** | (+) | 8.225.751,00 | 8.109.491,00 | 8.109.491,00 |
| **D) Titolo 3 - Entrate extratributarie** | (+) | 860.001,00 | 845.813,00 | 845.813,00 |
| **E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale** | (+) | 9.972.045,00 | 22.300.893,00 | 11.508.907,00 |
| **F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie** | (+) | 744.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)** | (+) | 135.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 14.479.775,91 | 12.898.770,11 | 12.862.687,83 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 89.668,59 | 89.668,59 | 89.668,59 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2) | (-) | 185.641,00 | 189.440,00 | 193.063,00 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3) | (-) | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| **H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)** | (-) | **14.377.803,50** | **12.792.998,70** | **12.753.293,42** |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 10.751.478,64 | 22.300.893,00 | 11.508.907,00 |
| 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)** | (-) | **10.751.478,64** | **22.300.893,00** | **11.508.907,00** |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 744.000,00 | 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)** | (-) | **744.000,00** | **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 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)** | | **401.049,06** | **1.160.333,77** | **1.203.497,05** |

*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.
*(La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche. E' confermata per l'anno 2017 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2016).*

### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 1.371.191,00 con un aumento/diminuzione di euro 11.491,00 rispetto al rendiconto 2015, 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 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 sarà 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 | 290.000,00 | 166.082,87 | 325.000,00 | 325.000,00 | 325.000,00 |
| IMU | | | | | |
| TASI | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | |
| TARI | 50.000,00 | - | 75.741,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| TOSAP | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | |
| TOTALE | 340.000,00 | 166.082,87 | 400.741,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBIBILITA' | | | | | |

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 | |
| Refezione scolastica | 61.511,00 | 100.000,00 | 61,51 |
| Colonia Marina | 26.783,00 | 65.717,92 | 40,75 |
| Sala conferenze e cine teatro | 775,00 | 2.524,00 | 30,71 |
| Impianti Sportivi | 10.300,00 | 27.643,00 | 37,26 |
| Colonia Ass. Anziani | 37.001,00 | 39.170,00 | 94,46 |
| Trasporto Scolastico | 35.000,00 | 156.061,45 | 22,43 |
| | | | |
| | | | |
| TOTALE | 171.370,00 | 391.116,37 | 43,82 |

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Refezione scolastica | 51.211,00 | 119,71 | 50.000,00 | 141,92 | 50.000,00 | 166,96 |
| Colonia Marina | 26.783,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | |
| Sala conferenze e cine teatro | 775,00 | 0,00 | 1.015,00 | 0,00 | 1.015,00 | 0,00 |
| Impianti Sportivi | 10.300,00 | 689,32 | 11.000,00 | 893,91 | 11.000,00 | 1.051,66 |
| Colonia Ass. Anziani | 25.000,00 | | 25.000,00 | | 25.000,00 | |
| Trasporto Scolastico | 35.000,00 | | 35.000,00 | | 35.000,00 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTALE | 149.069,00 | 809,03 | 142.015,00 | 1.035,83 | 142.015,00 | 1.218,62 |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.46 del 29/03/2017 integrata e modificata con deliberazione n. 165 de 20/09/2017 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 43,82%. La delibera
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 per l'esercizio 2017 nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 809,03.

## 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 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | 50.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | 90.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | |
| Percentuale fondo (%) | 0 | 0 | 0 |

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 20.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 50.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

## 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 | 0,00 | |
| 2016 | 0,00 | |
| 2017 | 0,00 | |
| 2018 | 0,00 | |
| 2019 | 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 | | PREVISIONI DEF. 2016 | PREV 2017 | PREV 2018 | PREV 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 31831,00 | 31831,00 | 31831,00 | 31831,00 |
| MISSIONI | PROGRAMMI | TIT. | | | | |
| 1 - Servizi istituzionali | 1 - Organi istituzionali | 1 | 77.740,00 | 86.231,00 | 83.759,00 | 83.759,00 |
| | | 2 | | | | |
| | 2 - Segreteria generale | 1 | 624.386,40 | 738.090,12 | 733.200,59 | 733.200,59 |
| | | 2 | | | | |
| | 3 - Gestione economica, finanziaria | 1 | 104.979,00 | 81.240,00 | 132.315,00 | 132.315,00 |
| | | 2 | | | | |
| | | 3 | | 744.000,00 | | |
| | 4 - Gestione entrate tributarie e fiscali | 1 | 86.746,00 | 92.385,00 | 92.524,00 | 92.524,00 |
| | | 2 | | | | |
| | 5 - Beni demaniali, patrimonio | 1 | 166.192,00 | 190.517,00 | 170.845,00 | 170.845,00 |
| | | 2 | 315.344,00 | 976.432,87 | 427.775,00 | 1.877.145,00 |
| | | 3 | | | | |
| | 6- Ufficio tecnico | 1 | 557.405,00 | 754.842,00 | 436.731,00 | 429.231,00 |
| | | 2 | | | | |
| | 7- Elezioni, consultazioni, anagrafe | 1 | 107.709,53 | 80.034,00 | 106.586,00 | 106.586,00 |
| | | 2 | | | | |
| | 8 - Statistica e sist. Informativi | 1 | | | | |
| | | 2 | | | | |
| | 9 - Assistenza tecnico-amm.va eell | 1 | | | | |
| | 10 - Risorse umane | 1 | 18.385,40 | 20.093,00 | 20.390,00 | 20.390,00 |
| | 11 - Altri Servizi Generali | 1 | 267.434,47 | 246.136,00 | 153.347,72 | 153.285,77 |
| | | 2 | 150.000,00 | 210.000,00 | | |
| | **Totale Missione 1** | | **2.476.321,80** | **4.220.000,99** | **2.357.473,31** | **3.799.281,36** |
| 2 - Giustizia | 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 | 228.807,00 | 239.515,00 | 216.833,00 | 216833 |
| | | 2 | | | | |
| | 2- Sistema integrato sicurezza urbana | 1 | | 1.500,00 | | |
| | | 2 | | | | |
| | **Totale Missione 3** | | **228.807,00** | **241.015,00** | **216.833,00** | **216.833,00** |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4- Istruzione diritto allo studio | 1- Istruzione prescolastica | 1 | 1.000,00 | 1.015,00 | 1.030,00 | 1030 |
| | | 2 | 7.500,00 | 1.068.339,00 | | |
| | 2- Altri ordini istr. non universitaria | 1 | 11.897,00 | 16.463,00 | 42.883,00 | 42.883,00 |
| | | 2 | 65.000,00 | 1.675.200,00 | 4.000.000,00 | |
| | 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 1 | | | | |
| | 7- Diritto allo studio | 1 | 534.090,00 | 550.631,00 | 551.537,00 | 551.537,00 |
| | **Totale Missione 4** | | **619.487,00** | **3.311.648,00** | **4.595.450,00** | **595.450,00** |
| 5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali | 1- Valorizz. beni int.storico | 1 | 23.218,00 | 29.120,00 | 34.182,00 | 34.182,00 |
| | | 2 | 1.400.000,00 | 100.000,00 | 2.509.619,00 | 5.019.238,00 |
| | 2 - Attività culturali, interv sett cultura | 1 | 38.000,00 | 37.390,00 | 36.780,00 | 36780 |
| | | 2 | | 2.100.000,00 | | |
| | **Totale Missione 5** | | **1.461.218,00** | **2.266.510,00** | **2.580.581,00** | **5.090.200,00** |
| 6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero | 1 - Sport tempo libero | 1 | 217.020,00 | 68.496,00 | 68.504,00 | 68504 |
| | | 2 | 44.967,00 | 200.000,00 | 2.794.121,00 | 500.000,00 |
| | 2 - Giovani | 1 | | | | |
| | | 2 | | | | |
| | **Totale Missione 6** | | **261.987,00** | **268.496,00** | **2.862.625,00** | **568.504,00** |
| 7 -Turismo | 1 - Sviluppo e valor.turismo | 1 | 15.000,00 | 21.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | | 2 | | | | |
| | **Totale Missione 7** | | **15.000,00** | **21.000,00** | **15.000,00** | **15.000,00** |
| 8 - Assetto territorio edilizia abitativa | 1 - Urbanistica assetto territorio | 1 | 170.571,00 | 157.893,00 | 102.517,00 | 102272 |
| | | 2 | 170.000,00 | 1.100.000,00 | 5.006.643,00 | 2929545 |
| | 2 - Edilizia residenziale pubblica | 1 | | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | | 2 | 950.761,00 | 986.555,77 | 277.028,00 | 277.028,00 |
| | **Totale Missione 8** | | **1.291.332,00** | **2.246.448,77** | **5.388.188,00** | **3.310.845,00** |
| 9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente | 1 - Difesa del suolo | 1 | | | | |
| | | 2 | 900.764,00 | 465.000,00 | 405.000,00 | |
| | 2 - Tutela, valorizzazione ambiente | 1 | 74.562,00 | 80.000,00 | 75.000,00 | 75000 |
| | | 2 | | 80.000,00 | | |
| | 3 - Rifiuti | 1 | 1.287.304,00 | 1.294.277,00 | 1.323.656,00 | 1323656 |
| | | 2 | | 500.000,00 | 150.000,00 | |
| | 4 - Servizio idrico integrato | 1 | | 1.030,00 | | |
| | | 2 | | | | |
| | 5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1 | 17.500,00 | 22.575,00 | 17.650,00 | 17.650,00 |
| | | 2 | 10.000,00 | 10.000,00 | 1.834.756,00 | 10.000,00 |
| | 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** | | **2.290.130,00** | **2.452.882,00** | **3.806.062,00** | **1.426.306,00** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 2 - Trasporto Pubblico locale | 1 | | | | |
| | | 2 | | | | |
| | 5 - Viabilità infrastr. stradali | 1 | 381.254,00 | 340.959,00 | 310.343,14 | 314955,57 |
| | | 2 | | | | |
| | **Totale Missione 10** | | **381.254,00** | **340.959,00** | **310.343,14** | **314.955,57** |
| 11 - Soccorso civile | 1- Sistema di protezione civile | 1 | 5.823.414,00 | 3.805.298,77 | 2.509.746,00 | 2.509.746,00 |
| | | 2 | | | | |
| | 2 - Interventi a seguito calamità nat. | 1 | 3.000.000,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 |
| | | 2 | | | | |
| | **Totale Missione 11** | | **8.823.414,00** | **8.305.298,77** | **7.009.746,00** | **7.009.746,00** |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1- Int. per infanzia, minori, asili nido | 1 | 80.950,00 | 146.111,00 | 147.310,00 | 147310 |
| | | 2 | | | | |
| | 2- Interventi per disabilità | 1 | 106.982,00 | 112.305,00 | 106.851,15 | 106823,33 |
| | | 2 | | 34.000,00 | | |
| | 3- Interventi per anziani | 1 | 67.750,00 | 107.159,00 | 79.247,00 | 78961 |
| | | 2 | | | | |
| | 4- Int. soggetti rischio esclusione soc. | 1 | 6.000,00 | 6.180,00 | 6.180,00 | 6180 |
| | | 2 | | | | |
| | 5 - Interventi per le famiglie | 1 | 133.368,00 | 134.596,00 | 125.189,00 | 125189 |
| | | 2 | | 350.000,00 | 3.500.000,00 | |
| | 6 - Interventi per diritto alla casa | 1 | | | | |
| | 7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc. | 1 | | | | |
| | 8 - Cooperazione e associazionismo | 1 | | | | |
| | 9 - Servizio necroscopico, cimiteriale | 1 | 41.565,00 | 32.916,00 | 33.403,00 | 33.403,00 |
| | | 2 | | 738.326,00 | 738.326,00 | 738.326,00 |
| | **Totale Missione 12** | | **436.615,00** | **1.661.593,00** | **4.736.506,15** | **1.236.192,33** |
| | | | | | | |
| 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 | | | | |
| | | 2 | 135.000,00 | 139.081,00 | 139.081,00 | 139.081,00 |
| | 2 - Commercio, reti distr, consumatori | 1 | 1.353,00 | | | |
| | 3 - Ricerca e innovazione | 1 | | | | |
| | 4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità | 1 | | 10.000,00 | 500.000,00 | |
| | | 2 | | | | |
| | **Totale Missione 14** | | **136.353,00** | **149.081,00** | **639.081,00** | **139.081,00** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro | 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. Aa | 1 | | | | |
| | 2 - Caccia e pesca | 1 | | | | |
| | **Totale Missione 16** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 17 - Energia e divers. fonti energetiche | 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. Terr. | 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 | 54.000,00 | 65.270,00 | 58.190,00 | 58025 |
| | 2 - FCDE | 1 | 105.819,00 | 185.641,00 | 189.440,00 | 193063 |
| | 3 - Altri fondi | 1 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6000 |
| | | 2 | 30.594,00 | 18.544,00 | 18.544,00 | 18544 |
| | **Totale Missione 20** | | **196.413,00** | **275.455,00** | **272.174,00** | **275.632,00** |
| 50 - Debito pubblico | 1 - Quota interessi amm. Mutui e PO | | 452.180,95 | 304.535,61 | 499.269,10 | 463237,16 |
| | 2 - Quota capit mutui cassa DP | 4 | 800.715,58 | 786.577,06 | 933.062,77 | 972603,05 |
| | **Totale Missione 50** | | **1.252.896,53** | **1.091.112,67** | **1.432.331,87** | **1.435.840,21** |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | 1- Restituzione antic.tesoreria | 5 | 4.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9000000 |
| | **Totale Missione 60** | | **4.000.000,00** | **9.000.000,00** | **9.000.000,00** | **9.000.000,00** |
| 99 - Servizi per conto terzi | 1- Servizi per conto terzi e partite di giro | 7 | 14.760.442,00 | 14.801.236,00 | 14.843.260,00 | 14.843.260,00 |
| | **Totale Missione 99** | | **14.760.442,00** | **14.801.236,00** | **14.843.260,00** | **14.843.260,00** |
| | TOTALE SPESA | | **38.631.670,33** | **50.652.736,20** | **60.065.654,47** | **49.277.126,47** |

## 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 | 1.410.351,56 | 1.633.187,12 | 1.728.471,59 | 1.728.471,59 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 107.560,43 | 111.211,00 | 117.950,00 | 117.950,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.723.204,81 | 7.026.370,00 | 6.596.274,14 | 6.596.886,57 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.784.408,00 | 4.922.389,77 | 3.610.156,00 | 3.606.656,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | | |
| 107 | interessi passivi | 476.127,13 | 334.535,61 | 540.896,97 | 504.244,26 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | altre spese correnti | 217.657,02 | 541.751,00 | 394.690,00 | 398.148,00 |
| | TOTALE | 7.719.308,95 | 14.569.444,50 | 12.988.438,70 | 12.952.356,42 |

### 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;
- 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 1.317.033;
- 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 n. 02 in data 21/06/2017, 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 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 1.429.292,00 | 1.543.518,53 | 1.638.803,00 | 1.638.803,00 |
| Spese macroaggregato 103 | | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 93.852,00 | 104.083,00 | 110.716,00 | 110.716,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.523.144,00 | 1.647.601,53 | 1.749.519,00 | 1.749.519,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 206.111,02 | 427.221,53 | 449.679,00 | 449.679,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.317.032,98 | 1.220.380,00 | 1.299.840,00 | 1.299.840,00 |
| (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 che era pari a euro 1.317.033.

**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. *(L'art.13, comma 1 del D.L. 30/12/2016 n.244 ha prorogato al 31/12/2017 la riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/4/2010 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o altre utilità comunque denominate corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo).*

**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 spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Studi e consulenze | | 80,00% | | | | |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza | 8.602,41 | 80,00% | 1.720,48 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 2.750,00 | 50,00% | 1.375,00 | 1.144,00 | 1.161,00 | 1.161,00 |
| Formazione | 12.750,00 | 50,00% | 6.375,00 | 6.563,00 | 6.665,00 | 6.665,00 |
| TOTALE | 24.102,41 | | 9.470,48 | 8.507,00 | 8.626,00 | 8.626,00 |

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

*Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..*
*Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).*
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:

a) 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.

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 | 4.913.984,67 | 488.974,51 | 169.500,52 | -319.473,99 | 3,45 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 8.225.751,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 860.001,00 | 9.725,70 | 6.808,00 | -2.917,70 | 0,79 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 9.972.045,00 | 13.330,77 | 9.331,54 | -3.999,23 | 0,09 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 744.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *TOTALE GENERALE* | 24.715.781,67 | 512.030,98 | 185.640,06 | ######## | 0,75 |
| *DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE* | 14.743.736,67 | 498.700,21 | 176.308,52 | -322.391,69 | 1,20 |
| *DI CUI FCDE IN C/CAPITALE* | 10.716.045,00 | 13.330,77 | 9.331,54 | -3.999,23 | 0,09 |

## 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 | 4.909.015,11 | 488.974,51 | 169.626,42 | -319.348,09 | 3,46 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 8.109.491,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 845.813,00 | 9.782,25 | 8.314,91 | -1.467,34 | 0,98 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 22.300.893,00 | 13.527,80 | 11498,63 | -2.029,17 | 0,05 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *TOTALE GENERALE* | 36.165.213,11 | 512.284,56 | 189.439,96 | -322.844,60 | 0,52 |
| *DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE* | 13.864.320,11 | 498.756,76 | 177.941,33 | -320.815,43 | 1,28 |
| *DI CUI FCDE IN C/CAPITALE* | 22.300.893,00 | 13.527,80 | 11498,63 | -2.029,17 | 0,05 |

## 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 | 4.912.474,11 | 488.974,51 | 169.752,32 | -319.222,19 | 3,46 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 8.109.491,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 845.813,00 | 9.782,25 | 9.782,25 | 0,00 | 1,16 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 11508.907,00 | 13.527,80 | 13.527,80 | 0,00 | 0,12 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *TOTALE GENERALE* | 25.376.685,11 | 512.284,56 | 193.062,37 | -319.222,19 | 0,76 |
| *DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE* | 13.867.778,11 | 498.756,76 | 179.534,57 | -319.222,19 | 1,29 |
| *DI CUI FCDE IN C/CAPITALE* | 11508.907,00 | 13.527,80 | 13.527,80 | 0,00 | 0,12 |

## Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:
anno 2017 - euro 65.270,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;
anno 2018 - euro 58.190,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;
anno 2019 - euro 58.025,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;
Rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

## Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ):

| FONDO | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|---|---|
| Accantonamento per contenzioso | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | | | |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Altri accantonamenti (da specificare) | | | |
| TOTALE | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Si rinnova l'invito all'Ente di effettuare un'analisi dettagliata di tutte le posizioni inerenti il contenzioso esistenti al fine di verificare l'effettiva congruità degli accantonamenti effettuati, in conformità al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria punto 5.2.

**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.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente non prevede di esternalizzare seguenti servizi

Tutte le società partecipate hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e tale documento è allegato al bilancio di previsione e/o in nota integrativa è riportato l'indirizzo del sito su cui sono pubblicati.

Le società partecipati nell'ultimo bilancio approvato non 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***
Non presenti

***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 non 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) | | | |
| alienazione di beni | 185.400,00 | 185.400,00 | 185.400,00 |
| cntributo per permesso di costruire | | | |
| saldo positivo partite finanziarie | | | |
| trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche | 6.622.005,00 | 20.300.139,00 | 9.414.227,00 |
| trasferimenti in conto capitale da alri | | | |
| mutui | 744.000,00 | | |
| prestiti obbligazionari | | | |
| leasing | | | |
| altri strumenti finanziari | | | |
| altre risorse non monetarie | | | |
| totale | 7.551.405,00 | 20.485.539,00 | 9.599.627,00 |

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

| *Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)* | | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2019 |
| da accertaemnto di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata | € 22.300.893,00 | € 11.508.907,00 |
| da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi | | |
| da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilita' e' nella piena discrezionalita' dell'ente o di altra pubblica | | |
| 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 puo' 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, stanziate 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 | | |
| *Totale spesa investimento* | € 22.300.893,00 | € 11.508.907,00 |
| vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4 | | |

## Leasing

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere dal 1 gennaio 2016 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

## 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. (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

## 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 | 599.820,51 | 452.127,13 | € 304.535,61 | € 499.269,10 | 463.237,16 |
| entrate correnti | € 11.695.046,30 | € 6.933.178,91 | € 7.118.498,45 | € 10.114.135,23 | € 13.999.736,87 |
| % su entrate correnti | 5,13% | 6,52% | 4,28% | 4,94% | 3,31% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, al netto di quelli relativi all'anticipazione di tesoreria, pari a euro 304535,61 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 (+) | 14.180.026,14 | 13.580.682,26 | 12.780.055,70 | 12.737.478,64 | 11.804.415,87 |
| Nuovi prestiti (+) | 189.710,81 | | 744.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 789.054,69 | 800.626,56 | 786.577,06 | 933.062,77 | 972.603,05 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |
| Totale fine anno | 13.580.682,26 | 12.780.055,70 | 12.737.478,64 | 11.804.415,87 | 10.831.812,82 |

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 | 599.820,51 | 452.127,13 | € 304.535,61 | € 499.269,10 | 463.237,16 |
| Quota capitale | 789.054,69 | 800.626,56 | 786.577,06 | 933.062,77 | 972.603,05 |
| Totale | 1.388.875,20 | 1.252.753,69 | 1.091.112,67 | 1.432.331,87 | 1.435.840,21 |

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:

à) a) **Riguardo alle previsioni di parte corrente** pur se complessivamente sostanzialmente attendibili e congrue, devono essere verificate, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, e dei dati consuntivi 2016, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo; la valutazione è stata effettuata 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.

**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, allegati al bilancio con modifiche e integrazioni che saranno oggetto di approvazione in sede approvazione del rendiconto.

**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**

Per le previsioni di cassa si rimanda al punto 2 della relazione.

**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 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.

Raccomanda di monitorare e controllare costantemente la situazione di cassa e porre in essere tutti gli adempimenti possibili volti al miglioramento della capacità di incasso al fine di migliorare la situazione di liquidità e ridurre il ricorso all'anticipazione di tesoreria e /o all'utilizzo di fondi vincolati.

Invita a tener presente le osservazioni formulate nell'ambito della relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'ente,

esprime

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

L'ORGANO DI REVISIONE

COLLEGIO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI L'AQUILA N. 20 – 67100
LUCIA ROMANO
REVISORE DEI CONTI
N° 50316