

COMUNE DI COMUNE DI BREDÀ DI PIAVE

Provincia di Treviso

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Sernagiotto Dr. Claudio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 27 del 13/12/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020, del Comune di Breda di Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Breda di Piave, lì 13 dicembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE
Sernagiotto Dr. Claudio

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 5 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 7 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 7 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 | 7 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020..... | 8 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 8 |
| 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 10 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 11 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020..... | 13 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio..... | 14 |
| 6. La nota integrativa | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 16 |
| 7. Verifica della coerenza interna | 16 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 | 20 |
| A) ENTRATE | 20 |
| Entrate da fiscalità locale | 20 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 21 |
| Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni..... | 21 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 22 |
| Proventi dei beni dell'ente | 22 |
| Proventi dei servizi pubblici | 23 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 24 |
| Spese di personale..... | 24 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 25 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 25 |
| Fondo di riserva di competenza | 27 |
| Fondi per spese potenziali..... | 27 |
| Fondo di riserva di cassa | 28 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 30 |
| INDEBITAMENTO..... | 31 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 32 |
| CONCLUSIONI..... | 33 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Breda di Piave nominato con delibera consiliare n 76 del 01/12/2014

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.

- che ha ricevuto in data 27/11/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 24/11/2017 con delibera n. 98, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - 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;
 - 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- 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;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 24/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 26/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 14/04/2017 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2016 |
|------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.151.910,70 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 806.541,50 |
| b) Fondi accantonati | 183.399,12 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 603.417,60 |
| d) Fondi liberi | 558.552,48 |
| AVANZO | 2.151.910,70 |

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:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 2.934.492,25 | 2.201.766,47 | 7.304.098,30 |
| Di cui cassa vincolata | 765.994,43 | 781.276,42 | 779.283,01 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE ESERCIZIO 2017 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 |
|-----------------|--|--|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente | | previsione di competenza | | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2018 | | previsione di cassa | | 7.304.098,30 | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | previsione di competenza | 74.754,87 | 29.526,87 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | previsione di competenza | 385.000,00 | 5.220.794,00 | 4.978.528,55 | 1.364.794,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 516.132,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.325.972,91 | previsione di competenza | 2.475.131,38 | 2.636.611,60 | 2.434.142,60 | 2.434.142,60 |
| | | | previsione di cassa | 3.123.778,90 | 3.399.664,84 | | |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 73.893,63 | previsione di competenza | 400.747,98 | 243.494,52 | 241.461,71 | 240.167,95 |
| | | | previsione di cassa | 439.676,44 | 317.388,15 | | |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 197.535,67 | previsione di competenza | 560.279,70 | 372.616,40 | 304.326,40 | 304.726,40 |
| | | | previsione di cassa | 625.640,45 | 556.191,98 | | |
| Titolo 4 | Entrate in conto capitale | 257.934,13 | previsione di competenza | 566.471,26 | 732.451,35 | 90.756,46 | 90.756,46 |
| | | | previsione di cassa | 708.198,53 | 990.385,48 | | |
| Titolo 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 13.024,58 | previsione di competenza | 7.271.047,45 | 774.035,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 7.299.291,52 | 482.759,14 | | |
| Titolo 6 | Accensione prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 774.035,20 | 774.035,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 774.035,20 | 774.035,20 | | |
| Titolo 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 619.750,00 | 619.750,00 | 619.750,00 | 619.750,00 |
| | | | previsione di cassa | 619.750,00 | 619.750,00 | | |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 133.747,26 | previsione di competenza | 608.549,37 | 625.339,37 | 625.339,37 | 625.339,37 |
| | | | previsione di cassa | 617.716,37 | 759.086,63 | | |
| | Totale Titoli | 2.002.108,18 | previsione di competenza | 13.276.012,34 | 6.778.333,64 | 4.315.776,54 | 4.314.882,78 |
| | | | previsione di cassa | 14.208.087,41 | 7.899.261,42 | | |
| | | | Avanzo di amministrazione | 516.132,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Fondo pluriennale vincolato | 459.754,87 | 5.250.320,87 | 5.007.409,63 | 1.393.675,08 |
|--|--|-----------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE ESERCIZIO 2017 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 |
|--------------------------|--|--|---|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | Spese correnti | 662.381,25 | previsione di competenza | 3.258.025,97 | 3.207.200,74 | 2.961.828,45 | 2.951.985,77 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 29.526,87 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 28.881,08 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| | | | previsione di cassa | 3.666.525,54 | 3.665.438,63 | | |
| Titolo 2 capitale | Spese in conto capitale | 364.587,43 | previsione di competenza | 8.433.918,64 | 6.760.780,55 | 5.073.463,89 | 1.467.384,50 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 1.000.000,00 | 3.000.000,00 | 1.220.794,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.984.210,41 | 4.978.528,55 | 1.364.794,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 2.534.443,38 | 2.146.839,43 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 774.035,20 | 774.035,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 774.035,20 | 774.035,20 | | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 557.620,87 | 41.548,65 | 42.804,46 | 44.098,22 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 557.620,87 | 41.548,65 | | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da Tesoriere | 0,00 | previsione di competenza | 619.750,00 | 619.750,00 | 619.750,00 | 619.750,00 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 619.750,00 | 619.750,00 | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 139.036,07 | previsione di competenza | 608.549,37 | 625.339,37 | 625.339,37 | 625.339,37 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 675.600,22 | 764.375,44 | | |
| TOTALE DEI TITOLI | | 1.166.004,75 | previsione di competenza | 14.251.900,05 | 12.028.654,51 | 9.323.186,17 | 5.708.557,86 |
| | | | <i>di cui già impegnate</i> | | 1.029.526,87 | 3.000.000,00 | 1.220.794,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.984.210,41 | 5.007.409,63 | 1.393.675,08 | 28.881,08 |
| | | | previsione di cassa | 8.827.975,21 | 8.011.987,35 | | |

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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, 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 merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento | Importo |
|---|----------------|
| entrata corrente vincolata per spese salario accessorio | 29.526,87 |
| entrata corrente vincolata a.... | |
| entrata in conto capitale | 5.220.794,00 |
| assunzione prestiti/indebitamento | |
| altre risorse (da specificare) | |
| TOTALE | 5.250.320,87 |

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|-----------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2018 | 7.304.098,30 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 3.399.664,84 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 317.388,15 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 556.191,98 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 990.385,48 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 482.759,14 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 774.035,20 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 619.750,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 759.086,63 |
| | TOTALE TITOLI | 7.899.261,42 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 15.203.359,72 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|-----------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 3.665.438,63 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 2.146.839,43 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 774.035,20 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 41.548,65 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 619.750,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 764.375,44 |
| | TOTALE TITOLI | 8.011.987,35 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 7.191.372,37 |

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 del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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 779.283,01.

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

| TIT. | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|------|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | - | 7.304.098,30 |
| | | | | - | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contribut. e pereq.</i> | 1.325.972,91 | 2.636.611,60 | 3.962.584,51 | 3.399.664,84 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 73.893,63 | 243.494,52 | 317.388,15 | 317.388,15 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 197.535,67 | 372.616,40 | 570.152,07 | 556.191,98 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 257.934,13 | 732.451,35 | 990.385,48 | 990.385,48 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 13.024,58 | 774.035,20 | 787.059,78 | 482.759,14 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | 774.035,20 | 774.035,20 | 774.035,20 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 619.750,00 | 619.750,00 | 619.750,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 133.747,26 | 625.339,37 | 759.086,63 | 759.086,63 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.002.108,18 | 6.778.333,64 | 8.780.441,82 | 15.203.359,72 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 662.381,25 | 3.207.200,74 | 3.869.581,99 | 3.665.438,63 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 364.587,43 | 6.760.780,50 | 7.125.367,93 | 2.146.839,43 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - | 774.035,20 | 774.035,20 | 774.035,20 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | - | 41.548,65 | 41.548,65 | 41.548,65 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 619.750,00 | 619.750,00 | 619.750,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 139.036,07 | 625.339,37 | 764.375,44 | 764.375,44 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1.166.004,75 | 12.028.654,46 | 13.194.659,21 | 8.011.987,35 |
| | | | | | |
| | SALDO DI CASSA | 836.103,43 | - 5.250.320,82 | - 4.414.217,39 | 7.191.372,37 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

li equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
|---|-----|--------------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 7.304.098,30 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 29.526,87 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 3.252.722,52 | 2.979.930,71 | 2.979.036,95 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo svalutazione crediti</i> | (-) | | 3.207.200,74 | 2.961.828,45 | 2.951.985,77 |
| | | | 28.881,08 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| | | | 187.231,52 | 30.764,73 | 30.764,63 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | | 41.548,65 | 42.804,46 | 44.098,22 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 33.500,00 | 4.178,88 | 11.834,04 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) | | | 33.500,00 | 4.178,88 | 11.834,04 |
| O=G+H+I-L+M | | | | | |

L'importo di euro 33.500,00 (avanzo di parte corrente) è destinato a spese del titolo secondo come di seguito indicato:

- Euro 5.000,00 destinazione quota parte sanzioni amministrative per violazioni al C.d.S. per acquisto strumentazione per Ufficio polizia Locale;
- Euro 28.500,00 lavori di manutenzione straordinaria cimiteri comunali.

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.

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 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| entrate per eventi calamitosi | | | |
| altre da specificare (entrate rimborso consultazioni elettorali) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| TOTALE | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

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 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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 2018-2020 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 con verbali n. 16 del 28/07/2017 e n. 26 del 07/12/2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. 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. 27 in data 11/12/2017 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 2018/2020, 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.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, con verbale del 07/12/2017

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale del 07/12/2017.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 |
|--|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 29.526,87 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziare da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 5.220.794,00 | 4.978.528,55 | 1.364.794,00 |
| 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) | (+) | 5.250.320,87 | 5.007.409,63 | 1.393.675,08 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 2.636.611,60 | 2.434.142,00 | 2.434.142,60 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 243.494,52 | 241.461,71 | 240.167,95 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 372.616,40 | 304.326,40 | 304.726,40 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 732.451,35 | 90.756,46 | 90.756,46 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 774.035,20 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 3.178.319,66 | 2.932.947,37 | 2.923.104,69 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 28.881,08 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 187.231,52 | 30.764,73 | 30.764,73 |
| 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) | (-) | 3.019.969,22 | 2.931.063,72 | 2.921.221,04 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1.782.252,00 | 3.708.669,89 | 1.467.384,50 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziare da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 4.204.493,35 | 1.364.794,00 | 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) | (-) | 5.986.745,35 | 5.073.463,89 | 1.467.384,50 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 774.035,20 | 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) | (-) | 774.035,20 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽⁴⁾ | (-) | 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) | | 228.780,17 | 73.568,59 | 74.862,95 |

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 2018-2020**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%. Il gettito è così previsto:

| Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 700.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| IUC | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU | 885.347,92 | 883.347,92 | 883.247,92 | 883.247,92 |
| TASI | 25.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| TARI | 376,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| Totale | 910.723,92 | 905.397,92 | 905.297,92 | 905.297,92 |

In materia di TARI, ai sensi del comma 668 della Legge 26/12/2013 n. 147, nel Comune di Breda di Piave viene applicata la tariffa avente natura corrispettiva in luogo della TARI. La tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani Consiglio di Bacino Priula. Per la disciplina regolamentare della tariffa si rinvia alle norme degli specifici regolamenti, approvati con Deliberazione dell'Assemblea di Bacino Priula n. 3 del 19/04/2016 per l'applicazione della tariffa e la Deliberazione dell'Assemblea di Bacino Priula n. 2 del 19/04/2016 per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

| Altri Tributi | Previsioni 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 16.700,00 | 21.200,00 | 21.200,00 | 21.200,00 |
| Totale | 16.700,00 | 21.200,00 | 21.200,00 | 21.200,00 |

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 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 2016 * | 2016 * | 2018 | 2019 | 2020 |
| ICI | 71.602,36 | 71.602,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 99.106,22 | 99.106,22 | 227.369,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| TASI | 0,00 | 0,00 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| TARI/TARSU/TIA | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 170.708,58 | 170.708,58 | 254.369,00 | 62.000,00 | 62.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | 173.290,09 | 14.341,10 | 14.341,10 |

**accertato 2017 e residuo 2017 se approvato il rendiconto 2017*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Nell'anno 2018 a seguito di attività di riscossione coattiva è previsto un fondo dell'85.75% pari ad euro 160.669,00 su un'entrata stimata di euro 187.369,00.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|-------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2017 | 60.500,00 | | 60.500,00 |
| 2018 | 61.000,00 | | 61.000,00 |
| 2019 | 61.000,00 | | 61.000,00 |
| 2020 | 61.000,00 | | 61.000,00 |

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali 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 della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanctions ex art.208 co 1 cds | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| sanctions ex art.142 co 12 cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 13.960,09 | 16.423,63 | 16.423,63 |
| Percentuale fondo (%) | 39,89 | 46,92 | 46,92 |

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 13.750,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro//..... per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta Comunale in data 24/11/2017 la somma di euro 13.750,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 10.800,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.950,00

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| canoni di locazione | 14.323,00 | 16.743,00 | 17.143,00 |
| canoni patrimoniali | 18.060,40 | 18.060,40 | 18.060,40 |
| TOTALE ENTRATE | 32.383,40 | 34.803,40 | 35.203,40 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | |
| Percentuale fondo (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La quantificazione dello stesso 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 |
| | 2018 | 2018 | |
| Asilo nido | | | |
| Casa riposo anziani | | | |
| Fiere e mercati | | | |
| Mense scolastiche | 60.000,00 | 88.617,47 | 67,71 |
| Musei e pinacoteche | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | |
| Corsi extrascolastici | | | |
| Impianti sportivi | 22.000,00 | 38.963,37 | 56,46 |
| Parchimetri | | | |
| Servizi turistici | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | |
| Uso locali non istituzionali | 1.100,00 | 12.072,00 | 9,11 |
| Centro creativo | | | |
| Bagni pubblici | | | |
| TOTALE | 83.100,00 | 139.652,84 | 59,50 |

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

| Servizio | Previsione | FCDE | Previsione | FCDE | Previsione | FCDE |
|----------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | Entrata 2018 | 2018 | Entrata 2019 | 2019 | Entrata 2020 | 2020 |
| Asilo nido | | | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | | |
| Mense scolastiche | | | | | | |
| Musei e pinacoteche | | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | | | |
| Impianti sportivi | | | | | | |
| Parchimetri | | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | | | |
| Centro creativo | | | | | | |
| Bagni pubblici | | | | | | |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 94 del 24/11/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,50%.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati | Prev.Def. 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 921.019,98 | 1.021.545,17 | 1.018.528,33 | 1.017.579,41 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 139.751,49 | 87.709,45 | 86.559,31 | 86.559,31 |
| 103 acquisto beni e servizi | 1.025.350,89 | 1.211.510,15 | 1.095.910,15 | 1.092.310,15 |
| 104 trasferimenti correnti | 346.625,46 | 594.099,58 | 593.099,58 | 593.099,58 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | | | |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | | | |
| 107 interessi passivi | 12.900,32 | 22.911,75 | 21.655,94 | 20.362,18 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | | | |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 18.569,84 | 18.662,36 | 17.610,41 | 17.610,41 |
| 110 altre spese correnti | 77.258,27 | 250.762,28 | 128.464,73 | 124.464,73 |
| TOTALE | 2.541.476,25 | 3.207.200,74 | 2.961.828,45 | 2.951.985,77 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 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 34.600,00;
- 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 848.233,24;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.015.075,58 | 968.561,05 | 966.042,29 | 965.093,37 |
| Spese macroaggregato 103 | | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 61.425,18 | 59.040,69 | 59.040,69 | 59.040,69 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 28.881,08 | 28.881,08 | 28.881,08 |
| Altre spese: da specificare: ISTAT | 22.654,14 | | | |
| Altre spese: da specificare: Addetto stampa | | 7.600,00 | 7.600,00 | |
| Altre spese: da specificare: Convenzione Polizia Locale | | 11.907,28 | 10.952,91 | 10.952,91 |
| Totale spese di personale (A) | 1.099.154,90 | 1.075.990,10 | 1.072.516,97 | 1.063.968,05 |
| (-) Componenti escluse (B) | 250.921,66 | 251.031,29 | 250.076,92 | 250.076,92 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 848.233,24 | 824.958,81 | 822.440,05 | 813.891,13 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 848.233,24.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 34.600,00. 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 ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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, 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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--|------------------|--------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Studi e consulenze | 11.752,95 | 80,00% | 1.388,50 | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 7.915,26 | 80,00% | 1.543,05 | 3.285,00 | 3.285,00 | 3.285,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 935,97 | 50,00% | 467,99 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Formazione | 5.595,05 | 50,00% | 2.797,53 | 2.797,53 | 2.797,53 | 2.797,53 |
| TOTALE | 26.199,23 | | 6.197,07 | 77.582,53 | 77.582,53 | 77.582,53 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 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 (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 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

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 | 237.369,00 | 175.515,05 | 173.290,09 | -2.224,96 | 73,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 35.000,00 | 16.423,63 | 13.960,09 | -2.463,54 | 39,89 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 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 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 272.369,00 | 191.938,68 | 187.250,18 | -4.688,50 | 68,75 |
| DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 272.369,00 | 191.938,68 | 187.250,18 | -4.688,50 | 68,75 |
| DICUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 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 | 40.000,00 | 14.341,10 | 14.341,10 | 0,00 | 35,85 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 35.000,00 | 16.423,63 | 16.423,63 | 0,00 | 46,92 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 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 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 75.000,00 | 30.764,73 | 30.764,73 | 0,00 | 41,02 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 75.000,00 | 30.764,73 | 30.764,73 | 0,00 | 41,02 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANNO 2020

| TITOLI | BILANCIO 2020 (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 | 40.000,00 | 14.341,10 | 14.341,10 | 0,00 | 35,85 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 35.000,00 | 16.423,63 | 16.423,63 | 0,00 | 46,92 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 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 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 75.000,00 | 30.764,73 | 30.764,73 | 0,00 | 41,02 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 75.000,00 | 30.764,73 | 30.764,73 | 0,00 | 41,02 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 28.030,76 pari allo 0,86% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 62.200,00 pari allo 2,09% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 58.200,00 pari allo 1,95% 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 ⁽¹⁾:

| FONDO | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accantonamento per contenzioso | - | - | - |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | - | - | - |
| Accantonamento per indennità fine mandato | - | - | - |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale | - | - | - |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari) | - | - | - |
| TOTALE | - | - | - |

Non sono previsti accantonamenti per spese potenziali.

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

d) accantonamenti per rimborso parte variabile Tari locali accessori alle abitazioni

In particolare, a fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso valutata in euro 0,00 l'Ente ha vincolato attività potenzialmente alienabili per euro 0,00, risultato d'amministrazione di esercizi precedenti per euro 0,00 e le previsioni di cui nel prospetto precedente.

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 triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2016 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| | | | | | | |

Adeguamento statuti

Le società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 18/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18/10/2017 (prot. n. 13066);

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità ricollocamento personale |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| ACTT Servizi Spa | 0,10 | Razionalizzazione società partecipate | Liquidazione | 29/09/2018 | |
| | | | | | |

In relazione ai risparmi previsti in seguito all'adozione del suddetto provvedimento/all'aggiornamento del piano si osserva quanto segue: non sono previsti risparmi in quanto non sono mai state effettuate erogazioni monetarie a favore di questa Società.

| |
|--------------------------------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE |
|--------------------------------|

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

| | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 5.220.794,00 | 4.978.528,55 | 1.364.794,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.280.521,75 | 90.756,46 | 90.756,46 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 774.035,20 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 33.500,00 | 4.178,88 | 11.834,04 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 6.760.780,55 4.978.528,55 | 5.073.463,89 1.364.794,00 | 1.467.384,50 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetto i vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 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:

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 82.279,92 | 12.900,32 | 22.911,75 | 21.655,94 | 20.362,18 |
| entrate correnti | 3.756.836,25 | 2.935.402,37 | 3.252.722,52 | 2.979.930,71 | 2.979.036,95 |
| % su entrate correnti | 2,19% | 0,44% | 0,70% | 0,73% | 0,68% |
| 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 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 64.460,40 per ciascuno delle annualità 2018-2019 e 2020, 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 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 1.935.675,61 | 557.620,87 | 0,00 | 732.486,55 | 689.682,39 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 774.035,20 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 199.395,10 | 557.620,87 | 41.548,65 | 42.804,16 | 44.098,22 |
| Estinzioni anticipate (-) | 1.171.238,75 | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 7.421,18 | | | | |
| Totale fine anno | 557.620,58 | 0,00 | 732.486,55 | 689.682,39 | 645.584,17 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 82.279,92 | 12.900,32 | 22.911,75 | 21.655,94 | 20.362,18 |
| Quota capitale | 199.395,10 | 557.620,87 | 41.548,65 | 42.804,46 | 44.098,22 |
| Totale | 281.675,02 | 570.521,19 | 64.460,40 | 64.460,40 | 64.460,40 |

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:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - 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 dalle 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;
 - della 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al

rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Sernagiotto Dr. Claudio