

COMUNE DI VILLARICCA

L'organo di revisione



Verbale n.118 del 29/06/2016

Il giorno 29 giugno 2016 alle ore 9,00, nel Comune di Villaricca, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di :

Dott. Pasquale Di Guglielmo - *Di Guglielmo* - Presidente

Dott. Alfredo Trabucco - *Trabucco* - Componente

Dott. Marco Ziccardi - *Ziccardi* - Componente

Per la discussione dei seguenti oggetti all'ordine del giorno:

- Formulazione del parere sul DUP 2016/2018;
- Discussione ed elaborazione finale del parere sul Bilancio di Previsione 2016/2018.

Terminato il primo punto si procede a quanto previsto nel secondo punto all'O.d.G.:

- Parere sul Bilancio di Previsione 2016/2018, il quale è sotto riportato ed allegato al presente verbale del quale è parte integrante.

COMUNE DI VILLARICCA

Provincia di (NA)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pasquale Di Guglielmo

Dott. Alfredo Trabucco

Dott. Marco Ziccardi



Premessa

Comune di Villaricca (NA)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 118 del 29/06/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

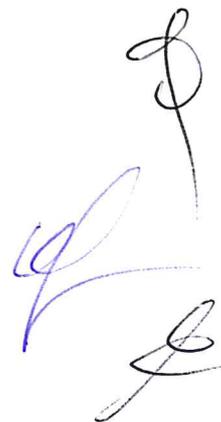
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, del Comune di Villaricca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 29/06/2016

L'ORGANO DI REVISIONE



| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di Villaricca (NA) nominato con delibera **del 14/06/2013**.

-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 allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto via email in data 20/05/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla commissaria ad acta in data 19/05/2016 con delibera n. 5 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 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) 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:**
 - j) 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;

- k) 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.
- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - p) 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);
 - q) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - r) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - s) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - t) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
 - u) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
 - v) 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,)
 - w) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - x) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 20/05/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 non ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, 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 2015**

La commissaria ad acta ha approvato con delibera n.24 del 24/05/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015 .

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.116 in data 10/06/2016 risulta che:

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

Il risultato di amministrazione presunto dell'anno 2015

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 dopo *il riaccertamento straordinario dei residui*) così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2014 - 2015 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 33.560.310,00 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | -27.140.310,75 |
| b) Fondi accantonati | -18.618.722,68 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | -12.198.323,68 |

| | 31/12/2014 - 2015 |
|------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 0,00 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | |
| b) Fondi accantonati | |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| | |
| DISAVANZO DA RIPIANARE | 0,00 |

L'ente non ha ulteriore disavanzo da ripianare, perchè dalle sottrazioni delle somme vincolate del risultato di amministrazione è inferiore (come norma vuole) a quello risultante dal riaccertamento straordinario dei residui e cioè -15.966.114,08



Dalle comunicazioni ricevute dal responsabile del servizio, dott. Caso, risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare e per tale necessità il fondo è insufficiente.

Inoltre nei confronti dell'ente esiste un contenzioso da parte di Enti vari, nel quale il Comune ha possibili probabilità di soccombere, come pure vi sono sentenze ancora non definitive e non esecutive, per le quali l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti da tali sentenze, stanziando nell'esercizio le relative somme, le quali dovrebbero incrementare il risultato di amministrazione da vincolare alla copertura delle eventuali spese che ne derivano. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. (principio contabile 5.2)

Si precisa che l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, negli esercizi 2017 e 2018 a prudente valutazione dell'ente.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--------------|------------|---------------|
| Disponibilità | 7.119.005,10 | 678.570,57 | 10.822.573,50 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |




BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | o REND.2015 | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 11.642.885,03 | 4.505.316,50 | 87.088,36 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.496.022,04 | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 16.925.988,17 | 13.620.844,77 | 13.899.254,58 | 13.899.254,58 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.401.674,60 | 1.018.397,31 | 754.009,80 | 754.009,80 |
| 3 | Entrate extratributarie | 9.364.868,21 | 10.029.079,12 | 7.609.946,27 | 8.199.327,93 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 29.975.167,16 | 12.797.414,43 | 2.655.302,40 | 3.168.326,70 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2.567,62 | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | 4.439.029,55 | 3.349.747,23 | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.386.551,99 | 4.386.551,99 | 4.386.551,99 | 4.386.551,99 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 24.815.057,68 | 22.751.115,76 | 12.677.294,09 | 12.677.294,09 |
| <i>totale</i> | | 91.310.904,98 | 67.953.150,61 | 41.982.359,13 | 43.084.765,09 |
| | totale generale delle entrate | 104.449.812,05 | 72.458.467,11 | 42.069.447,49 | 43.084.765,09 |



| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 532203,80 | 532203,80 | 532203,80 | 532203,80 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 39036976,23 | 27841464,49 | 21818095,21 | 22250388,51 |
| | | di cui già impegnato* | | 9268827,85 | 3980396,01 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 4500466,5 | 87088,36 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 34593969,55 | 16147161,66 | 2655302,4 | 3168326,7 |
| | | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 835989,8 | 799969,41 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 4347817,72 | 4347817,72 | 4347817,72 | 4347817,72 |
| | | 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 | 24853791,95 | 22789850,03 | 12716028,36 | 12786028,36 |
| | | di cui già impegnato* | | 840 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 103.668.545,25 | 71.926.263,31 | 41.537.243,69 | 42.552.561,29 |
| | | di cui già impegnato* | | 9.269.667,85 | 3.980.396,01 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.500.466,50 | 87.088,36 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 103.668.545,25 | 72.458.467,11 | 42.069.447,49 | 43.084.765,09 |
| | | di cui già impegnato* | | 9.269.667,85 | 3.980.396,01 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.500.466,50 | 87.088,36 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate per euro 4.505.316,50 Tale differenza deriva dal disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.lgs 118/2011, quando a seguito del riaccertamento straordinario i residui passivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio.

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.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 10.822.573,50 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.383.173,83 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.752.231,34 |
| 3 | Entrate extratributarie | 14.152.049,71 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 25.251.539,92 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2.567,62 |
| 6 | Accensione prestiti | 5.200.946,30 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.396.794,08 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.776.640,97 |
| TOTALE TITOLI | | 85.915.943,77 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 96.738.517,27 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| 1 | Spese correnti | 34.684.095,90 |
| 2 | Spese in conto capitale | 33.442.325,19 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | |
| 4 | Rimborsamento di prestiti | 810.734,37 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 4.347.817,72 |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 23.134.375,54 |
| TOTALE TITOLI | | 96.419.348,72 |
| | SALDO DI CASSA | 319.168,55 |

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;

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 | | 4.505.316,50 | 4.505.316,50 | 10.822.573,50 |
| | | | - | - | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 28.170.976,50 | 13.620.844,77 | 41.791.821,27 | 11.383.173,83 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.733.834,03 | 1.018.397,31 | 2.752.231,34 | 2.752.231,34 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 23.170.052,44 | 10.029.079,12 | 33.199.131,56 | 14.152.049,71 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 12.454.125,49 | 12.797.414,43 | 25.251.539,92 | 25.251.539,92 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 2.567,62 | - | 2.567,62 | 2.567,62 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 1.851.199,07 | 3.349.747,23 | 5.200.946,30 | 5.200.946,30 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 10.242,09 | 4.386.551,99 | 4.396.794,08 | 4.396.794,08 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 25.525,21 | 22.751.115,76 | 22.776.640,97 | 22.776.640,97 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 67.418.522,45 | 72.458.467,11 | 139.876.989,56 | 96.738.517,27 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 20.296.077,51 | 27.841.464,49 | 48.137.542,00 | 34.684.095,90 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 19.504.250,77 | 16.147.161,66 | 35.651.412,43 | 33.442.325,19 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | | - | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 10.764,96 | 799.969,41 | 810.734,37 | 810.734,37 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | 4.347.817,72 | 4.347.817,72 | 4.347.817,72 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 344.525,51 | 22.789.850,03 | 23.134.375,54 | 23.134.375,54 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 40.155.618,75 | 71.926.263,31 | 112.081.882,06 | 96.419.348,72 |
| | | | | | |
| SALDO DI CASSA | | 27.262.903,70 | 532.203,80 | 27.795.107,50 | 319.168,55 |

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 4.505.316,50 | 87.088,36 | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 532.203,80 | 532.203,80 | 532.203,80 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 24.668.321,20 | 22.263.210,65 | 22.852.592,31 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 27.841.464,49 | 21.818.095,21 | 22.250.388,51 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | 87.088,36 | | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | | |
| 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 | (-) | 799.969,41 | | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | 0,00 | 70.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | 0,00 | 70.000,00 |
| 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. | | | | |

L'importo di euro 12.797.414,43. di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da Contributi agli investimenti per € 7.699.850,75 contributo permesso da costruire € 604.567,68 e € 3.000.000,00 per ampliamento cimitero, autofinanziamento dei cittadini.€ 1.000.000,00 finanziamento per espropri, e 492.996,00 per alienazione di appartamenti E.R.P. del comune, ai sensi della delibera di alienazione beni patrimoniali.

L'importo di euro 13.620.844,77 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da imposte e tasse per € 8.191.746,70 (IMU € 3.300.000,00 - Addizionale comunale IRPEF € 807.443,52 - tasse concessioni comunali € 3.262.793,09 - tasse occupazioni spazi e aree pubbliche € 166.000,00 - imposta comunale sulla pubblicità € 10.600,00 - altre imposte sostitutive n.a.c. per €. 644.909,19) e da compartecipazione di tributi per € 5.429.098,07



BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 16.147.161,66 | 2.655.302,40 | 3.168.326,70 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 16.147.161,66 | 2.655.302,40 | 3.168.326,70 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |




4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

| entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | € 604.567,68 | € 600.000,00 | € 600.000,00 |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| altre da specificare | | | |
| totale | € 1.104.567,68 | € 1.100.000,00 | € 1.100.000,00 |

| spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | € 175.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | € 542.884,09 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | € 717.884,09 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |




5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri | | |
|---|---|----------------------|
| - contributo permesso di costruire | 604.567,68 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni | 4.492.994,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | | |
| Totale mezzi propri | | 5.097.561,68 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 3.349.747,23 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 7.699.850,75 | |
| - contributi da imprese | | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 11.049.597,98 |
| | TOTALE RISORSE | 16.147.159,66 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 16.147.161,66 |

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:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, 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.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:



| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|---|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 4505,00 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 0,00 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 13621,00 | 13899,00 | 13899,00 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 1018,00 | 754,00 | 754,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 1018,00 | 754,00 | 754,00 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 10030,00 | 7610,00 | 8199,00 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 12797,00 | 4711,00 | 3168,00 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 37466,00 | 26974,00 | 26020,00 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 27754,00 | 21818,00 | 22250,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 87,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 2350,00 | 2423,00 | 2943,00 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5) | (+) | 25491,00 | 19395,00 | 19307,00 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 16147,00 | 2655,00 | 3168,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia sanitaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 16147,00 | 2655,00 | 3168,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 41638,00 | 22050,00 | 22475,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 333,00 | 4924,00 | 3545,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le oriz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le oriz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾ | | 333,00 | 4924,00 | 3545,00 |

(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione)

(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito)

(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

| |
|---|
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 |
|---|

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 3.300.000,00 con una diminuzione di euro 1.068.523,94 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 0,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di euro 1.181.485,68 rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastali A1, A/8 e A/9.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016.

Il gettito è previsto in euro 807.433,52 con un aumento/diminuzione di euro 31.466,31 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET.

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, non ha istituito una imposta di soggiorno.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 5.428.283,38, con una diminuzione di euro 1.664.781,71 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.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 166.000,00, con un aumento/diminuzione di euro 48.053,02 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.



Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ICI | | | | |
| IMU | € 4.400.000,00 | € 3.300.000,00 | € 3.506.203,80 | € 3.506.203,80 |
| Addizionale Irpef | € 759.831,94 | € 791.308,00 | € 791.308,00 | € 791.308,00 |
| TARI | € 7.093.065,09 | € 428.283,83 | € 5.428.283,83 | € 5.428.283,83 |
| TOSAP | € 214.053,02 | € 166.000,00 | € 166.000,00 | € 166.000,00 |
| Imposta Pubblicità | € 11.979,33 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Altre | | | | |
| Totale | € 12.478.929,38 | € 4.695.591,83 | € 9.901.795,63 | € 9.901.795,63 |

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 0,00 è fondata sui seguenti elementi ///

(Il comma 702 dell'art.1 della legge 190/2014 riduce per gli anni dal 2015 al 2017 al 55% la quota devoluta ai Comuni del maggior gettito riscosso a seguito dell'attività di accertamento dei tributi erariali. Con la legge 138/2011 la quota di compartecipazione era prevista nella misura del 100%)

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 46.666,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 0,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

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/prov prev. 2016 | Spese/costi prev. 2016 | % copertura 2016 |
|---------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|
| REF.SCUOLA MATERNA | 225.000,00 | | #DV/O! |
| REF.SCUOLA MATERNA | | 101.250,00 | 45,00% |
| SOG. CLIMAT.ANZIANI | 50.000,00 | | #DV/O! |
| SOG. CLIMAT.ANZIANI | | 22.750,00 | 45,50% |
| | | | #DV/O! |
| Totale | 275.000,00 | 124.000,00 | 45,09% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 2 del 19/05/2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,50 %.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 100,00.

La Giunta ha destinato euro 37.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale P.M.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| | importo |
|-------------------|------------|
| Accertamento 2014 | 185.082,00 |
| Accertamento 2015 | 435.278,00 |
| | |

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 | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2013 | 100.000,00 | 0,60% |
| 2014 | 437.470,49 | 2,06% |
| 2015 | 409.739,66 | 1,38% |
| 2016 | 604.567,68 | 2,05% |
| 2017 | 600.000,00 | 2,76% |
| 2018 | 600.000,00 | 2,49% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

| | |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1) Personale | 1) Redditi da lavoro dipendente |
| 7) Imposte e tasse | 4.196.731,19 |
| | 2) Imposte e tasse a carico dell'Ente |
| 2) Acquisto di beni di consumo | 402.425,15 |
| 3) Prestazioni di servizi | 11.834.384,25 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2016 a destinare risorse al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel corso dell'esercizio sarà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi per consentire un eventuale adeguamento del fondo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:



| | |
|--|--|
| 4) Utilizzo di beni di terzi | |
| - | 3) Acquisto di beni e servizi |
| 5) Trasferimenti correnti | |
| . | 4) Trasferimenti correnti 1.957.747,55 |
| | 5) Trasferimenti di tributi |
| | 6) Fondi perequativi |
| 6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | |
| | 7) Interessi passivi 695.358,71 |
| | 8) Altre spese per redditi di capitale |
| 8) Oneri straordinari della gestione corrente | |
| 9) Ammortamenti di esercizio | |
| 10) Fondo Svalutazione Crediti | |
| 11) Fondo di Riserva | |
| | 9) Altre spese correnti 3.164.017,66 |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Previsionale 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|---------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 4.490.751,06 | 4.125.152,63 | 4.196.731,19 | 4.196.731,19 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 1.560.344,73 | 458.455,25 | 402.425,15 | 402.425,15 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 18.063.966,47 | 16.878.820,99 | 11.921.472,61 | 11.834.384,25 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 12.558.279,46 | 2.608.081,79 | 1.957.471,55 | 1.957.471,55 |
| 105 | Trasferimenti di tributi F/do riserva | 7.324,92 | | | |
| 106 | Fondi perequativi | 900.000,00 | | | |
| 107 | Interessi passivi | 713.416,40 | 710.278,15 | 695.358,71 | 695.358,71 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | Altre spese correnti | 742.954,19 | 3.060.675,68 | 2.644.636,00 | 3.164.017,66 |
| | Totale Titolo 1 | 39.037.037,23 | 27.841.464,49 | 21.818.095,21 | 22.250.388,51 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, 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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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 120.190,41;

- 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 3.922.728;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n.114 in data 18/05/2016 ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | previsione | previsione | previsione |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 4.424.508,00 | 4.051.888,00 | 4.051.888,00 | 4.051.888,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 80.403,00 | 118.000,00 | 118.000,00 | 118.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 268.335,00 | 279.147,00 | 279.147,00 | 279.147,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 4.773.246,00 | 4.449.035,00 | 4.449.035,00 | 4.449.035,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 850.518,00 | 692.936,00 | 692.936,00 | 692.936,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.922.728,00 | 3.756.099,00 | 3.756.099,00 | 3.756.099,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

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

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa non tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e 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. **Pertanto si invita l'Ente ad apportare le dovute modifiche per entrare nei limiti di spesa.**

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Studi e consulenze | 19.540,00 | 84,00% | 3.126,40 | 26.382,88 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 28.277,28 | 80,00% | 5.655,46 | 2.000,00 | 900,00 | 900,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | | 50,00% | | | | |
| Formazione | 11.067,20 | 50,00% | 5.533,60 | 62.762,94 | 44.258,40 | 44.258,40 |
| totale | 58.884,48 | | 14.315,46 | 91.145,82 | 63.158,40 | 63.158,40 |

Esercizio finanziario 2016

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 3.300.000,00 3.300.000,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 5.428.283,83 | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | 860.334,62 | 860.334,63 | 26,07 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 8.728.283,83 | 860.334,62 | 860.334,63 | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | - | - | - | - |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.300.000,00 | 2.425.160,99 | 2.425.160,99 | 73,49 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.088.391,86 | 956.611,69 | 956.611,69 | 87,89 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 4.393.391,86 | 3.386.772,68 | 3.386.772,68 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | - | - | - | - |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE (***) | 13.121.675,69 | 4.247.107,30 | 4.247.107,31 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 4.247.107,30 | 4.247.107,31 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | - |

Esercizio finanziario 2017

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 3.506.203,80 3.506.203,80 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 5.428.283,83 | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 8.934.487,63 | - | - | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | - | - | - | |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.159.266,71 | | | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.088.391,86 | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.000,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 3.252.658,57 | - | - | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | - | - | - | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 12.187.146,20 | - | - | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | - | - | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | |

Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 3.506.203,80 3.506.203,80 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 5.428.283,83 | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 8.934.487,63 | - | - | - |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | - | - | - | - |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.159.266,71 | | | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.088.391,86 | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.000,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 3.252.658,57 | - | - | - |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | - | - | - | - |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE (***) | 12.187.146,20 | - | - | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | - | - | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | - |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 55.672,93 pari allo 0.20% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 7.324,92 pari allo 0.03% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 7.324,92 pari allo 0.03% delle spese correnti;

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

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 2015 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi

Per gli anni dal 2016 al 2018, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

16.147.161,66, per l'anno 2016

2.655.302,40, per l'anno 2017

3.168.326,71, per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016, 2017 e 2018 sono finanziate con indebitamento per euro 6.783,00 così distinto:

| | anno 2016 | anno 2017 | anno 2018 |
|---|---------------------|-------------|-------------|
| apertura di credito | | | |
| assunzione mutui | 6.783.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| assunzione mutui flessibili | | | |
| prestito obbligazionario | | | |
| prestito obbligazionario in pool | | | |
| cartolarizzazione di flussi di entrata | | | |
| cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività | | | |
| cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione | | | |
| cessione o cartolarizzazione di crediti | | | |
| leasing | | | |
| premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate | | | |
| Totale | 6.783.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2016-2018 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| opere a scomputo di permesso di costruire | | | |
| acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | | | |
| permute | | | |
| project financing | | | |
| trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

| Bene utilizzato | Costo per il concedente | Durata in mesi | Canone annuo | Costo riscatto |
|-----------------|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
| | | | | |
| | | | | |

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016,2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|---|------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 13.620.844,77 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 1.018.397,31 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 10.029.079,12 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 24.668.321,20 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 1.973.465,70 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2) | € 0,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 1.973.465,70 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 0,00 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 0,00 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | 0,0000 (XX,XX) |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 710.278,15 | 695.358,71 | 695.358,71 |
| entrate correnti | 13.620.844,77 | 13.899.254,58 | 13.899.254,58 |
| % su entrate correnti | 5,21% | 5,00% | 5,00% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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.

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 614.424,95 | 670.211,49 | 713.416,40 | 710.278,15 | 695.358,71 | 695.358,71 |
| Quota capitale | 731.138,89 | 799.969,41 | -835.989,80 | -799.969,41 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.345.563,84 | 1.470.180,90 | -122.573,40 | -89.691,26 | 695.358,71 | 695.358,71 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 ;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli 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;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- degli elementi indicati nella nota integrativa.

Entrando nello specifico delle previsioni formulate, si segnala che l'equilibrio di parte corrente, per l'anno 2016, come dimostrato nella tabella di cui al paragrafo "Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente", è raggiunto con l'utilizzo di alcune entrate di carattere eccezionale/non ripetitivo la cui previsione è stata formulata sulla base di stime che dovranno essere confermate nel corso del 2016.

Si raccomanda pertanto, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2016/2018 un monitoraggio costante in particolare delle seguenti poste di bilancio:

- Proventi per sanzioni da codice della strada
- Entrate da recupero evasione tributaria;
- Alienazioni di beni patrimoniali.

Si raccomanda inoltre:

- Di monitorare nel corso dell'esercizio l'adeguatezza degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo rischi;

Si suggerisce il termine del 31/07/2016, per la verifica delle entrate per le spese che sono autorizzate a condizione quali, gettito arretrato dei tributi aboliti, entrate per recupero evasione tributaria, Imu , tasi e tari, fondo di solidarietà, trasferimenti di enti o privati, contributo per il rilascio permesso da costruire, sanzioni per contravvenzione al codice della strada.

Si suggerisce di adottare modalità tecniche e le misure per assicurare gli equilibri previsioni o gestionali, quali ad esempio:

per le entrate, atti deliberativi di determinazione aliquote, tariffe, canoni ect., atti di indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque da riportare a ragionevole certezza la previsione;

per le spese:

adeguamento delle previsioni dei fattori produttivi consolidati ed assolutamente necessari per assicurare il funzionamento dei servizi gestiti, quali oneri per il personale derivanti da

modifiche normative e contrattuali, spese derivanti da disposizioni di legge, oneri finanziari, ammortamenti, accantonamenti, manutenzioni e riparazioni non rinviabili per finanziamento o ricapitalizzazione di organismi partecipati; b) riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi; c) esternalizzazioni di funzioni o servizi pubblici.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente esercizi 2017/2018

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio degli esercizi 2017/2018 così come motivate nel D.U.P., in quanto rilevano:

i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nei documenti di programmazione;

gli oneri indotti delle spese in conto capitale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

d) Riguardo ai proventi per sanzioni da Codice della Strada

Prudente, tenuto conto che queste particolari entrate dipendono dalla violazioni commesse dagli utenti, per la maggior parte per autovelox, impegnare spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento delle entrate.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire

Prudente, tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalla richiesta di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento dell'entrata.

f) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Coerente con le previsioni contenute nello schema di bilancio, il conseguimento negli anni 2016, 2017 e 2018, degli obiettivi di finanza pubblica.

g) Riguardo all'aggiornamento del regolamento di contabilità

Urgente l'aggiornamento del regolamento di contabilità al fine di renderlo conforme alla disciplina del bilancio armonizzato recata dal Dlgs 118/2011 e s.m.i.

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

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

d) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:
- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

e) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.



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 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 **con riserva**, in quanto l'elenco delle opere pubbliche non è stato pubblicato per almeno 60 giorni, sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

INVITANO COMUNQUE L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE

A voler proseguire nell'azione di recupero delle imposte sul territorio;

a far monitorare costantemente i recuperi fiscali, tributari, e delle sanzioni codice della strada e delle risorse da parte dei responsabili dei servizi per verificare la disponibilità effettiva delle entrate prima di assumere i conseguenti impegni;

a monitorare attentamente i costi del personale e di tutti gli altri interventi della spesa, al fine di concorrere alle linee di contenimento ed agli indirizzi previsti per tutte le pubbliche amministrazioni dalle varie leggi finanziarie.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott. Pasquale Di Guglielmo

f.to Dott. Alfredo Trabucco

f.to Dott. Marzo Ziccardi