

Prot. n. 22895 del 6/5/2016

COMUNE DI ERCOLANO

Provincia di Napoli

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carmine Procaccino

Rag. Gerardo Alfano

Rag. Andrea Sicignano

Comune di Ercolano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 06/05/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

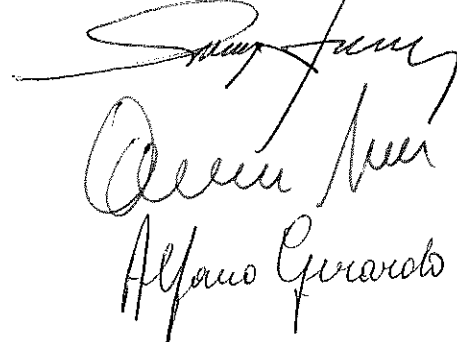
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali. ed applicati;

Presenta

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

li 06/05/2016

L'ORGANO DI REVISIONE



Three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most stylized, the middle one is more legible, and the bottom one appears to read 'Alfano Gerardo'.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Ercolano nominato con delibera consigliere n. 05 del 12/03/2014.

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 allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 30/04/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 30/04 con delibera n. 227 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; Voce non presente nel bilancio.
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; Voce non presente nel bilancio.
 - g) 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:**
 - h) la proposta di deliberazione,, con la quale l'Ente verifica 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;
 - i) 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.
 - j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - l) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - m) la programmazione triennale dei lavori pubblici è contenuta nel DUP e l'elenco annuale dei lavori pubblici

di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;

- n) 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);
- o) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada; n.206 del 30/04/2016;
- p) il piano triennale di contenimento delle spese 2015 - 2017 di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- q) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008; Non è stato previsto dall'Ente;
- r) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008; Non è stato previsto dall'Ente;
- s) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, non sono state previste assunzioni, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)

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 30/04/2016 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/non ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 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 Giunta Municipale ha deliberato la proposta di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2015, con delibera G.M. delibera n. 181 del 19/04/2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.15 in data 27/04/2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2015:

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

| | 31/12/2014 - 2015 |
|---|--------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 30.852.708,97 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 11.176.051,64 |
| b) Fondi accantonati | 19.150.707,16 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 226.925,00 |
| d) Fondi liberi | 299.025,17 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 30.852.708,97 |

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio regolarmente finanziati.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|-------------|--------------|
| Disponibilità | 6.263.016,43 | 894.952,68 | 163.623,06 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 1.954.446,28 |

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 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 | 431.615,71 | 1.262.931,59 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 11.569.941,73 | 8.699.817,62 | 377.523,04 | 377.523,04 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 8.978.955,77 | 10.114.910,05 | 3.406.759,00 | 4.034.479,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | - | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 34.605.336,97 | 34.107.212,00 | 33.135.400,00 | 33.135.400,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.778.872,93 | 2.945.905,81 | 3.496.062,81 | 1.778.378,81 |
| 3 | Entrate extratributarie | 5.076.299,17 | 5.170.546,00 | 4.968.995,00 | 4.913.648,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 105.891.801,63 | 29.590.514,58 | 164.427.699,00 | 35.177.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 165.000,00 | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | 400.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 16.513.500,00 | 17.607.500,00 | 17.607.500,00 | 15.067.500,00 |
| totale | | 200.430.810,70 | 124.721.678,39 | 258.935.656,81 | 125.371.926,81 |
| | totale generale delle entrate | 221.411.323,91 | 144.799.337,65 | 262.719.938,85 | 129.783.928,85 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITO LO | DENOMINAZIONE | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|------------|--|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 303.500,23 | 303.500,23 | 303.500,23 | 303.500,23 |
| 1 | SPESE CORRENTI | | | | |
| | previsione di competenza | 41.356.124,55 | 42.781.495,17 | 43.335.116,58 | 42.146.905,58 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 9.852.358,76 | 10.120.668,33 | 8.081.863,87 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.262.931,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 2 | | | | | |
| | previsione di competenza | 126.998.199,13 | 47.871.742,25 | 165.190.722,04 | 35.940.023,04 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 18.739.245,56 | 377.523,04 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 7.753.609,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' | | | | |
| 3 | FINANZIARIE | | | | |
| | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | | | | |
| | previsione di competenza | 1.240.000,00 | 1.235.100,00 | 1.283.100,00 | 1.326.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | |
| | previsione di competenza | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | |
| | previsione di competenza | 16.513.500,00 | 17.607.500,00 | 17.607.500,00 | 15.067.500,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | | | | |
| | previsione di competenza | 221.107.823,68 | 144.495.837,42 | 262.416.438,62 | 129.480.428,62 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 28.591.604,32 | 10.498.191,37 | 8.081.863,87 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 9.016.541,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | |
| | previsione di competenza | 221.107.823,68 | 144.799.337,65 | 262.719.938,85 | 129.783.928,85 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 28.591.604,32 | 10.498.191,37 | 8.081.863,87 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 9.016.541,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

1.1 Avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate per euro 299.025,17. Tale differenza deriva dall'avanzo tecnico come previsto dal comma 14 dell'art.3 del D.Lgs.118/2011.

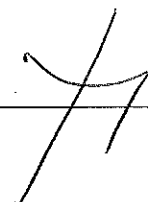
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.



2. Previsioni di cassa

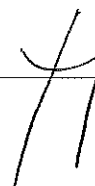
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 163.623,06 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 30.000.179,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 5.707.896,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.919.561,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 29.812.854,60 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 10.318.445,76 |
| 6 | Accensione prestiti | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 22.592.352,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 16.635.083,00 |
| TOTALE TITOLI | | 118.986.371,36 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 119.149.994,42 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| 1 | Spese correnti | 42.978.746,33 |
| 2 | Spese in conto capitale | 18.277.791,90 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | |
| 4 | Rmborso di prestiti | 1.235.100,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 35.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 18.334.509,00 |
| TOTALE TITOLI | | 115.826.147,23 |
| | SALDO DI CASSA | 3.323.847,19 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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





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

| titoli | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | - | 163.623,06 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | 30.297.595,83 | 34.107.212,00 | 64.404.807,83 | 30.000.179,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.623.382,61 | 2.945.905,81 | 5.569.288,42 | 5.707.896,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 9.331.072,86 | 5.170.546,00 | 14.501.618,86 | 3.919.561,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.587.030,71 | 29.590.514,58 | 31.177.545,29 | 29.812.854,60 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | 12.788.029,85 | 300.000,00 | 13.088.029,85 | 10.318.445,75 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 | 22.592.352,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 64.478,91 | 17.607.500,00 | 17.671.978,91 | 16.635.083,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 56.691.590,77 | 124.721.678,39 | 181.413.269,16 | 119.149.994,41 |
| 1 | Spese correnti | 10.730.172,32 | 42.781.495,17 | 53.511.667,49 | 42.978.746,33 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.344.908,79 | 47.871.742,25 | 50.216.651,04 | 18.277.791,90 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | - | 1.235.100,00 | 1.235.100,00 | 1.235.100,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.954.446,28 | 35.000.000,00 | 36.954.446,28 | 35.000.000,00 |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.010.228,26 | 17.607.500,00 | 18.617.728,26 | 18.334.509,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 16.039.755,65 | 144.495.837,42 | 160.535.593,07 | 115.826.147,23 |
| SALDO DI CASSA | | 40.651.835,12 | - 19.774.159,03 | 20.877.676,09 | 3.323.847,18 |

La previsione di competenza è al netto del disavanzo di amministrazione pari a euro: 303.500,23.

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 | (+) | 1.262.931,59 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 303.500,23 | 303.500,23 | 303.500,23 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 42.223.663,81 | 41.600.457,81 | 39.827.426,81 |
| <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 | (-) | 42.781.495,17 | 43.335.116,58 | 42.146.905,58 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.348.598,00 | 2.929.357,00 | 3.557.077,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.235.100,00 | 1.283.100,00 | 1.326.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 833.500,00 | 3.321.259,00 | 3.948.979,00 |
| 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 (**) | (+) | 919.000,00 | 3.406.759,00 | 4.034.479,00 |
| <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 | (-) | 85.500,00 | 85.500,00 | 85.500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | 0,00 | 0,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

Non sono state previste entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di euro 85.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da proventi sanzioni C.d.S.

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- a finanziare in quota parte il fondo crediti di dubbia esigibilità (260.000,00) per la restante parte (659.000,00) D.F.B. e transazioni.

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 | (+) | 9.195.910,05 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 8.699.817,62 | 377.523,04 | 377.523,04 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 29.890.514,58 | 164.727.699,00 | 35.477.000,00 |
| 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 | (+) | 85.500,00 | 85.500,00 | 85.500,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 47.871.742,25 | 165.190.722,04 | 35.940.023,04 |
| 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.

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

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

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

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

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli le entrate non ricorrenti eccedenti le poste definitive iscritte negli ultimi tre esercizi precedenti.

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 | 110.000,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni | 500.000,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | - | |
| Totale mezzi propri | | 610.000,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 30.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | - | |
| - aperture di credito | - | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 28.474.097,03 | |
| - contributi da imprese | - | |
| - contributi da famiglie | - | |
| Totale mezzi di terzi | | 28.504.097,03 |
| TOTALE RISORSE | | 29.114.097,03 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | |

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2:

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
 - l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2015, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
 - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- b) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
 - l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituisce la copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.
 - la quota del margine corrente costituita da 50% delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di or

concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate nei ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove maggiori entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui precedente punto;

- la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota margine corrente consolidata.

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 delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 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 l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 01 del 19/01/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 374 del 28.12.2015.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018.

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.16 in data 28/04/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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) | (+) | 1.263,00 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 5.020,00 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 34.107,00 | 33.135,00 | 33.135,00 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 2.946,00 | 3.496,00 | 1.778,00 |
| 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) | (+) | 2.946,00 | 3.496,00 | 1.778,00 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 5.171,00 | 4.969,00 | 4.914,00 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 29.591,00 | 164.428,00 | 35.177,00 |
| 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) | (+) | 71.815,00 | 206.028,00 | 75.004,00 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 42.781,00 | 43.335,00 | 42.147,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 2.089,00 | 2.929,00 | 3.557,00 |
| 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) | (+) | 40.692,00 | 40.406,00 | 38.590,00 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 47.494,00 | 165.191,00 | 35.940,00 |
| 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⁾ | (-) | 10.150,00 | 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) | (+) | 37.344,00 | 165.191,00 | 35.940,00 |
| 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) | | 78.036,00 | 205.597,00 | 74.530,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 62,00 | 431,00 | 474,00 |
| 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 orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.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⁾ | | 62,00 | 431,00 | 474,00 |

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 risultano confermate quelle del 2015.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 150.000,00.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.100.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

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.

L'aliquota per l'anno 2016 risulta confermata quella del 2015.

Addizionale comunale Irpef

Risulta confermata l'addizionale comunale Irpef come per l'anno 2015.

Il gettito è previsto in euro 2.500.000,00 e cioè pari alla somma accertata con il rendiconto 2015.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 11.364.161,00 uguale al gettito accertato nel rendiconto 2015.

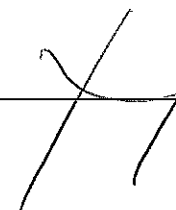
La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi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

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

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

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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



| Tributo | Accertamento 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ICI/IMU | 531.621,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TARI/TASI/TIA | 948.913,11 | 800.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | | | | |
| Altre | | | | |
| Totale | 1.480.534,11 | 950.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

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 | <i>Entrate/prov. prev. 2016</i> | <i>Spese/costi prev. 2016</i> | <i>% copertura 2016</i> |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Impianti Sportivi | 25.000,00 | 103.500,00 | 24,15% |
| Parcheggi | 1.005.000,00 | 460.011,00 | 218,47% |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totale | 1.030.000,00 | 563.511,00 | 182,78% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 205 del 28/04/2016 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,71 %.

In merito si aggiunge che per l'anno 2016 è stato istituito il servizio "Micro Nido" interamente finanziato dal Ministero dell'Interno con l'obbligo della restituzione di una quota pari al 36% del costo ridotto del 50%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in:

-euro 570.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 105.243,67 pari al 18,46 % delle sanzioni previste.

Con atto G.C. n. 206 in data 30/04/2016 la somma di euro 342.000,00 è stata destinata per il 60% 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 Giunta ha destinato euro 34.200,00 alla previdenza ed assistenza del personale P.M..

L'entrata presenta il seguente andamento:

| | importo |
|-------------------|------------|
| Accertamento 2014 | 386.002,25 |
| Accertamento 2015 | 385.672,85 |

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non ricorre la fattispecie.

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 | 158.615,37 | 50+25% |
| 2014 | 482.033,18 | 0,00% |
| 2015 | 284.895,89 | 50+25% |
| 2016 | 0,00 | 0,00% |
| 2017 | 0,00 | 0,00% |

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.Lgs. 118/2011

1) Personale

1) Redditi da lavoro dipendente

7) Imposte e tasse

2) Imposte e tasse a carico dell'Ente

2) Acquisto di beni di consumo

3) Prestazioni di servizi

4) Utilizzo di beni di terzi

3) Acquisto di beni e servizi

5) Trasferimenti correnti

4) Trasferimenti correnti

5) Trasferimenti di tributi

6) Fondi perequativi

6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

| | |
|--|---|
| | 7) <i>Interessi passivi</i> |
| | 8) <i>Altre spese per redditi di capitale</i> |
| 8) <i>Oneri straordinari della gestione corrente</i> | |
| 9) <i>Ammortamenti di esercizio</i> | |
| 10) <i>Fondo Svalutazione Crediti</i> | |
| 11) <i>Fondo di Riserva</i> | |
| | 9) <i>Altre spese correnti</i> |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 12.413.627,00 | 13.436.689,22 | 13.245.016,00 | 13.245.016,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 908.439,03 | 913.828,00 | 912.228,00 | 912.228,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 19.878.559,47 | 22.357.969,95 | 22.820.812,58 | 21.077.081,58 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 84.426,81 | 1.188.943,00 | 1.091.503,00 | 1.091.503,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - | | | |
| 106 | Fondi perequativi | - | | | |
| 107 | Interessi passivi | 1.281.808,11 | 1.261.967,00 | 1.156.700,00 | 1.102.500,00 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | Altre spese correnti | 992.861,53 | 3.622.098,00 | 4.108.857,00 | 4.718.577,00 |
| | Totale Titolo 1 | 35.559.721,95 | 42.781.495,17 | 43.335.116,58 | 42.146.905,58 |

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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a un valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 13.256.791,37.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 16 in data 28/04/2016, 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 | 13.203.902,43 | 13.436.689,22 | 13.245.016,00 | 13.245.016,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 129.864,28 | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 752.347,29 | 739.828,00 | 738.228,00 | 738.228,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 14.086.114,00 | 14.316.517,22 | 14.123.244,00 | 14.123.244,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 829.322,63 | 1.256.351,22 | 1.064.678,00 | 1.064.678,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 13.256.791,37 | 13.060.166,00 | 13.058.566,00 | 13.058.566,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

La previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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

Non ricorre la fattispecie.

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 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 17.442,10 | 84,00% | 2.790,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 12.434,10 | 80,00% | 2.486,20 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 3.747,30 | 50,00% | 1.873,65 | 1.700,00 | 1.700,00 | 1.700,00 |
| Formazione | 12.948,68 | 50,00% | 6.474,34 | 5.795,00 | 5.795,00 | 5.795,00 |
| totale | 46.572,18 | | 13.624,91 | 9.495,00 | 9.495,00 | 9.495,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui

ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 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 esercizi, il metodo della:

- 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 di impegno e genera un'economia di bilancio e 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 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:



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) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 34.107.212,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | - | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 34.107.212,00 | 4.845.267,47 | 1.608.799,22 | 4,72 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | - | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 34.107.212,00 | 4.845.267,47 | 1.608.799,22 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2.945.905,81 | - | - | - |
| 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 | 2.945.905,81 | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.405.398,00 | 499.914,00 | 405.811,55 | 11,92 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 855.000,00 | 299.019,00 | 186.643,22 | 21,83 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | - | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 910.148,00 | 67.438,00 | 147.343,22 | 16,19 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 5.170.546,00 | 866.371,00 | 739.797,99 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 506.417,28 | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 28.474.097,30 | - | - | - |
| | 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 | 500.000,00 | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 110.000,00 | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 29.590.514,58 | - | - | - |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE (***) | 71.814.178,39 | 5.711.638,47 | 2.348.597,21 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 42.223.663,81 | 5.711.638,47 | 2.348.597,21 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 29.590.514,58 | - | - | - |

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 | 33.135.400,00 33.135.400,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | - | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 33.135.400,00 | 4.757.931,91 | 2.047.562,65 | 6,18 |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3.496.062,81 | - | - | - |
| 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 | 3.496.062,81 | - | - | - |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.403.847,00 | 488.120,00 | 445.166,42 | 13,08 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 855.000,00 | 299.019,00 | 249.100,54 | 29,13 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | - | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 710.148,00 | 67.438,00 | 187.527,74 | 26,41 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 4.968.995,00 | 854.577,00 | 881.794,70 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 390.000,00 | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 163.437.699,00 105.574.699,00 | - | - | - |
| 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 | 500.000,00 | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 100.000,00 | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 164.427.699,00 | - | - | - |
| 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 (***) | 206.028.156,81 | 5.612.508,91 | 2.929.357,35 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 41.600.457,81 | 5.612.508,91 | 2.929.357,35 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 164.427.699,00 | - | - | - |

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) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 33.135.400,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 33.135.400,00 | 4.757.931,91 | 2.486.326,07 | 7,50 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | - | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 33.135.400,00 | 4.757.931,91 | 2.486.326,07 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1.778.378,81 | - | - | - |
| 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 | 1.778.378,81 | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.348.500,00 | 488.120,00 | 540.559,22 | 16,14 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 855.000,00 | 299.019,00 | 302.479,23 | 35,38 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | - | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 710.148,00 | 67.438,00 | 227.712,25 | 32,07 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 4.913.648,00 | 854.577,00 | 1.070.750,70 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 390.000,00 | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 34.187.000,00 | - | - | - |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | - |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - |
| 4030000 | 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 | 500.000,00 | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 100.000,00 | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 35.177.000,00 | - | - | - |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE (***) | 75.004.426,81 | 5.612.508,91 | 3.557.076,77 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 39.827.426,81 | 5.612.508,91 | 3.557.076,77 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 35.177.000,00 | - | - | - |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 190.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 150.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 150.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2016 euro 659.000,00

anno 2017 euro 624.000,00

anno 2018 euro 606.000,00

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

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 i servizi.



SPESE IN CONTO CAPITALE

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

47.871.742,25 per l'anno 2016

165.190.722,04 per l'anno 2017

35.940.023,04 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

Non ricorre la fattispecie.

Investimenti senza esborsi finanziari

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 | | 86.300.000,00 | 2.000.000,00 |
| trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006 | | | |
| Totale | 0,00 | 86.300.000,00 | 2.000.000,00 |

Limitazione acquisto immobili

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

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 n.228 del 24/12/2012.





INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 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. Non sono stati previsti debiti di finanziamento. Ad ogni buon fine si riporta il seguente prospetto.

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (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 | |
|--|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 34.232.427,96 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | 1.858.097,42 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | 3.470.619,91 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 39.561.145,29 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | 3.164.891,62 |
| 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) | 1.111.967,00 |
| 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 | 2.052.924,62 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | 27.111.126,02 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | 259.768,05 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | 27.370.894,07 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | 0,00 |
| | 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 previste in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 1.049.413,00 | 997.316,00 | 943.148,00 |
| entrate correnti | 42.223.663,81 | 41.600.457,81 | 39.827.426,81 |
| % su entrate correnti | 2,49% | 2,40% | 2,37% |
| 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.

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 | 1.197.556,00 | 1.208.200,62 | 1.159.597,58 | 1.049.413,00 | 997.316,00 | 943.148,00 |
| Quota capitale | 1.064.137,18 | 1.133.468,42 | 1.199.630,47 | 1.184.230,00 | 1.236.326,00 | 1.275.729,00 |
| Totale | 2.261.693,18 | 2.341.669,04 | 2.359.228,05 | 2.233.643,00 | 2.233.642,00 | 2.218.877,00 |

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 del rendiconto 2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

2) Che le previsioni di entrate e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate periodicamente, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rilevassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

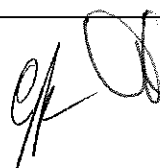
b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) 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.




d) 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.

e) 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.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 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.

g) 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 D.Lgs. 118/2011);
- aggiornare le valutazioni 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.




CONCLUSIONI

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

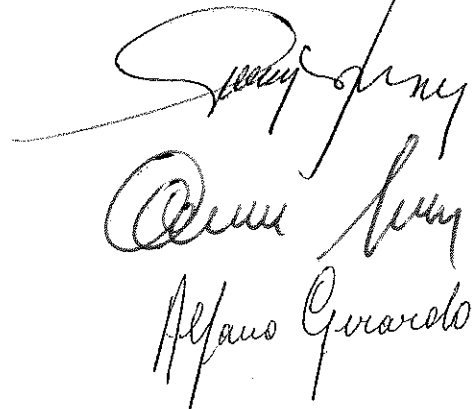
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

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 sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is the most stylized, the middle one is more legible, and the bottom one is written in a clear, cursive hand.

