

COMUNE DI MIRA  
Città Metropolitana di Venezia

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**  
  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*dott. Michela Maule*

*dott. Alberto Tosi*

*dott. Luigino Sbalchiero*

*101*

**Comune di Mira**  
**L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 6 del 17.03.2017

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**Presenta**

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

Mira, 17.03.2017

*L'organo di revisione*

*Dott. Michela Maulé*  


*Dott. Alberto Tosi*  


*Dott. Luigino Sbalchero*  


Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli
2. Previsioni di cassa
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo
5. Verifica rispetto pareggio bilancio
6. La nota integrativa

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna
8. Verifica della coerenza esterna

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

B) SPESE

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese di personale

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

Spese per acquisto beni e servizi

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Fondo di riserva di competenza

Fondi per spese potenziali

Fondo di riserva di cassa

ORGANISMI PARTECIPATI

SPESE IN CONTO CAPITALE

INDEBITAMENTO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Mira nominato con delibera consiliare n.55 del 30/10/2015

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 01/03/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 28/02/2017 con delibera n. 29. completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per 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;
  - h) il rendiconto di gestione deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, altresì integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
  - i) 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);
- l) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- m) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- n) la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- o) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- p) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
- q) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- r) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").



**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.22 del 31/05/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.10 in data 11/05/2016 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:

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.389.431,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.354.639,53
b) Fondi accantonati	2.867.829,93
c) Fondi destinati ad investimento	1.124.523,50
d) Fondi liberi	42.438,30
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.389.431,26</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	3.525.496,81	2.802.628,40	8.067.669,38
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV.DEF.2016 o REND.2016</b>	<b>PREVISIONI 2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.487.496,44	195.572,74		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.899.788,90			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	13.355.964,92	13.098.149,88	13.106.949,88	12.978.949,88
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.651.878,23	1.615.884,02	1.400.284,02	1.400.284,02
2	<i>Entrate extratributarie</i>	4.689.197,32	6.801.420,19	6.517.517,82	6.884.487,68
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.519.231,65	6.330.140,00	3.053.000,00	2.953.000,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	10.725,00	930.000,00	715.000,00	270.000,00
5	<i>Accensione prestiti</i>	1.131.100,00	930.000,00	715.000,00	270.000,00
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	4.320.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	16.081.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00
9	<b>TOTALE</b>	<b>49.759.097,12</b>	<b>42.312.594,09</b>	<b>38.114.751,72</b>	<b>37.363.721,58</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>55.146.382,46</b>	<b>42.508.166,83</b>	<b>38.114.751,72</b>	<b>37.363.721,58</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	19.194.404,36	19.808.854,13	19.471.575,29	19.603.823,88
		<i>di cui già impegnato</i>		195.536,74	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	195.536,74	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	11.971.900,15	7.812.176,00	3.920.000,00	3.345.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	36	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	930.000,00	715.000,00	270.000,00
		<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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	1.189.741,87	1.349.366,70	1.401.176,43	1.537.897,70
		<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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	4.320.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		<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)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	16.081.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00
		<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)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	52.757.046,38	42.507.396,83	38.114.751,72	37.363.721,58
		<i>di cui già impegnato</i>		195.572,74	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	195.572,74	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	52.757.046,38	42.507.396,83	38.114.751,72	37.363.721,58
		<i>di cui già impegnato*</i>		195.572,74	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	195.572,74	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 Disavanzo o avanzo tecnico**

Il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate per euro 770,00. Tale differenza deriva dall'avanzo tecnico come previsto dal comma 14 dell'art.3 del D.Lgs.118/2011, nella ipotesi in cui a seguito del riaccertamento straordinario, i residui attivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui passivi reimputati nel medesimo esercizio, tale differenza è vincolata alla copertura dell'eventuale eccedenza degli impegni reimputati agli esercizi successivi rispetto alla somma del fondo pluriennale vincolato di entrata e dei residui attivi. Nel bilancio di previsione dell'esercizio in cui si verifica tale differenza è effettuato un accantonamento di pari importo agli stanziamenti di spesa del fondo pluriennale vincolato.

### **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.

Il Collegio rileva che l'Amministrazione non è ancora organizzata al fine di gestire adeguatamente l'andamento dei cronoprogrammi relativi al programma triennale dei lavori pubblici che sono alla base della determinazione dell'entità del Fondo Pluriennale Vincolato per le spese in conto capitale.



2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	8.067.669,38
<b>TITOLI</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>195.572,74</b>
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>15.412.260,41</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>1.654.143,82</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>8.324.196,79</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>12.943.524,65</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>985.051,48</b>
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>2.210.088,38</b>
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>1.500.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11.774.250,21</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>54.803.515,74</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>62.871.185,12</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>23.421.048,16</b>
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>15.791.268,06</b>
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>930.000,00</b>
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>1.625.483,09</b>
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>1.500.000,00</b>
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>12.466.711,46</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>55.734.510,77</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>7.136.674,35</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

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

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

	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				8.067.669,38
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	4.717.047,45	13.098.149,88	17.815.197,33	15.412.260,41
<i>Trasferimenti correnti</i>	38.259,80	1.615.884,02	1.654.143,82	1.654.143,82
<i>Entrate extratributarie</i>	3.103.693,20	6.801.420,19	9.905.113,39	8.324.196,79
<i>Entrate in conto capitale</i>	6.613.384,65	6.330.140,00	12.943.524,65	12.943.524,65
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	55.051,48	930.000,00	985.051,48	985.051,48
<i>Accensione prestiti</i>	1.280.088,38	930.000,00	2.210.088,38	2.210.088,38
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	667.602,21	11.107.000,00	11.774.602,21	11.774.250,21
	16.475.127,17	42.512.594,09	58.987.721,26	62.871.185,12
<i>Spese correnti</i>	5.183.947,26	19.808.854,13	24.992.801,39	23.421.048,16
<i>Spese in conto capitale</i>	9.901.232,06	7.812.176,00	17.713.408,06	15.791.268,06
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	930.000,00	930.000,00	930.000,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	276.116,39	1.349.366,70	1.625.483,09	1.625.483,09
<i>Chiusura anticipazioni di istituto</i>	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.359.711,46	11.107.000,00	12.466.711,46	12.466.711,46
	16.721.007,17	42.507.396,83	59.228.404,00	55.734.510,77

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(-)	195.536,74		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.515.454,09	21.024.751,72	21.263.721,58
<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	(-)	19.808.854,15	19.471.575,29	19.603.823,58
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.001.120,66	1.063.720,30	1.290.371,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.349.366,70	1.401.176,43	1.537.897,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>552.770,99</b>	<b>152.000,00</b>	<b>122.000,00</b>
<b>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</b>				
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	(-)	350.000,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M</b>		<b>202.770,99</b>	<b>152.000,00</b>	<b>122.000,00</b>
C13 - tratta da le entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica EA.02.06.00.000.				
E15 - tratta da le 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 552.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da € 350.000,00 da proventi sanzioni c.d.s. ed e 202.000,00 altre entrate correnti

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

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

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

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

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

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

#### **ENTRATE**

<b>CAP.</b>	<b>Codice Bilancio</b>	<b>DESC_TIPOLOGIA</b>	<b>DESCRIZIONE CAPITOLO ENTRATA</b>	<b>PREVISIONE 2017</b>	<b>DI CUI "UNA TANTUM"</b>
110500	01010108	Imposte, tasse e proventi assimilati	IMPOSTA COMUNALE PER IMMOBILI (I.C.I.) - ARRETRATI	5.000,00	5.000,00
110700	01010106	Imposte, tasse e proventi assimilati	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNI ARRETRATI	150.000,00	150.000,00
258000	02010301	Trasferimenti correnti da imprese	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	2.000,00	2.000,00
					157.000,00

## SPESE CORRENTI

CAP	Codice Bilancio	DESCRIZIONE MISSIONE	DESCRIZIONE CAPITOLO SPESA	PREVISIONE 2017	DI CUI FINANZIATE CON ENTRATA "UNA TANTUM"
1830000	0104010109	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE O INESIGIBILI (di tributi)	25.000,00	20.000,00
2730000	0111010103	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SPESE PER CONSULENZE, LITI E ARBITRAGGI	60.000,00	46.000,00
2840001	2003010110	Fondi e accantonamenti	FONDO CONTENZIOSO	30.000,00	30.000,00
2850002	0111010107	Servizi istituzionali, generali e di gestione	INTERESSI PER DEBITI PREGRESSI	1.000,00	1.000,00
5400000	0502010104	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI	45.000,00	15.000,00
6350000	0601010104	Politiche giovanili, sport e tempo libero	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' SPORTIVE	66.753,00	15.000,00
7100000	0701010104	Turismo	CONTRIBUTI PER LO SVILUPPO DEL TURISMO	20.000,00	10.000,00
10630000	1204010104	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	ASSISTENZA - INTERVENTI CASI STRAORDINARI E MINIMO VITALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	93.000,00	20.000,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>					<b>157.000,00</b>

**5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art 9 L.243/2012 è così assicurato

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	13.098.149,88	13.106.949,88	12.978.949,88
Titolo 2	1.615.884,02	1.400.284,02	1.400.284,02
Titolo 3	6.801.420,19	6.517.517,82	6.884.487,68
Titolo 4	6.330.140,00	3.053.000,00	2.953.000,00
Titolo 5	930.000,00	715.000,00	270.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>28.775.594,09</b>	<b>24.792.751,72</b>	<b>24.486.721,58</b>

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	19.808.854,13	19.471.575,29	19.603.823,88
Titolo 2	7.812.176,00	3.920.000,00	3.345.000,00
Titolo 3	930.000,00	715.000,00	270.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>28.551.030,13</b>	<b>24.106.575,29</b>	<b>23.218.823,88</b>
Differenza	<b>224.563,96</b>	<b>686.176,43</b>	<b>1.267.897,70</b>

## 6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 5 del 10.03.2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

#### **7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

##### 7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo G.C. con atto n.6 del 25/01/2017.

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

Nello stesso sono indicati:

- a i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- 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 100.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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



### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto deliberazione G.C. n.10 del 31/01/2017. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.2 in data 25.01.2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	195.536,74	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	36,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>195.572,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>13.098.149,88</b>	<b>13.106.949,88</b>	<b>12.978.949,88</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>1.615.884,02</b>	<b>1.400.284,02</b>	<b>1.400.284,02</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>6.801.420,19</b>	<b>6.517.517,82</b>	<b>6.884.487,68</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>6.330.140,00</b>	<b>3.053.000,00</b>	<b>2.953.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>930.000,00</b>	<b>715.000,00</b>	<b>270.000,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>19.808.854,13</b>	<b>19.471.575,29</b>	<b>19.603.823,88</b>
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	1.001.120,66	1.065.720,30	1.290.371,64
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	30.000,00	75.000,00	75.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	115.300,00	115.300,00	115.300,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>18.652.433,47</b>	<b>18.215.554,99</b>	<b>18.123.152,24</b>



I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.812.176,00	3.920.000,00	3.345.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>7.812.176,00</b>	<b>3.920.000,00</b>	<b>3.345.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	930.000,00	715.000,00	270.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>930.000,00</b>	<b>715.000,00</b>	<b>270.000,00</b>

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(4)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) <sup>(4)</sup></b>		<b>1.566.557,36</b>	<b>1.942.196,73</b>	<b>2.748.569,34</b>

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**TARIP**

Ai sensi del comma 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 23/12/2015 è stata istituita, a decorrere dal 1/1/2016, la tariffa puntuale sui rifiuti (TARIP) in sostituzione della tassa sui rifiuti (TARI). La medesima deliberazione ha approvato il relativo regolamento comunale. La tariffa corrispettiva è quindi applicata e riscossa anche per il 2017 dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani (VERITAS SpA), per cui i relativi costi e ricavi non transitano nel bilancio comunale.

Si deve precisare che la tariffa puntuale sui rifiuti, essendo commisurata al costo del servizio ed avendo perso oltretutto la propria precedente natura tributaria, non è soggetta al blocco dei tributi locali confermato dalla legge di bilancio anche per il 2017.

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

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

Tributo	Accertamento 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ICI	190.252,06	5.000,00	0	0
IMU	257.291,50	150.000,00	160.000,00	170.000,00
TASI	615,25	4.000,00	8.000,00	10.000,00

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
Asilo nido	190.000,00	276.448,69	68,73%
Utilizzo spazi Villa dei Leoni e Oratorio	7.500,00	12.500,00	60,00%
Teatro	8.000,00	164.130,47	4,87%
Ostello della Gioventu'	40.000,00	-	100,00%
Concessione locali Auditorium	2.000,00	2.000,00	100,00%
Refezione scolastica	75.500,00	600.300,00	12,58%
Uso locali per Riunioni non istituzionali	600,00	2.500,00	24,00%
Refezione Trasporto ed assistenza	60.216,00	144.460,98	41,68%
<b>TOTALE</b>	<b>383.816,00</b>	<b>1.202.340,14</b>	<b>31,02%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 27. del 28/02/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 31,02 %.

Non è stato previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha adeguato le tariffe dei servizi sopraelencati.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.000.000,00	570.000,00	700.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	2.300.000,00	2.350.000,00	2.500.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>2.920.000,00</b>	<b>3.200.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	738.437,00	736.925,35	966.010,00
Percentuale fondo (%)	<b>22,38%</b>	<b>25,24%</b>	<b>30,19%</b>

Il Collegio dei Revisori ritiene che la quantificazione della previsione è di difficile valutazione in quanto non è possibile giudicare in ottica di trend storico per effetto dell'installazione di nuovi Autovelox sulla Romea (novembre/dicembre 2016).

Si invita quindi a monitorare attentamente tali entrate in particolare per il loro riflesso sugli investimenti.

A tal proposito il Collegio prende atto del parere preventivo espresso dal Responsabile Finanziario dott. Fabrizio Zordan il quale conferma la natura aleatoria di tale entrata iscritta a bilancio preventivo. Tale affermazione dimostra tutti i dubbi del Collegio, il quale rimane perplesso sulla previsione, richiamando, per altro, quanto già detto nel proprio verbale n. 22 del 18.11.2016.

La somma da assoggettare a vincoli è stata determinata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 26 del 28/02/2017 al netto del fondo crediti dubbia esigibilità, del compenso al concessionario della spesa per rimborsi, così distinta:

- euro 304.795,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada,
- euro 1.879.323,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con il medesimo atto di Giunta 26 in data 28/02/2017 le somme sopra indicate sono state destinate per gli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 44, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.834.118,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 350.000,00

**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	% spesa corrente
2015	468.374,99	0
2016	521.033,21	1,15%
2017	550.000,00	0
2018	600.000,00	0
2019	600.000,00	0

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.



**B) SPESE**Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

1 - Servizi istituzionali	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	249.661,06	259.915,00	287.090,00	287.090,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	876.641,12	808.100,00	836.760,00	836.850,00
		2			27.400,00	
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	471.975,81	527.343,00	536.343,00	536.343,00
		2			15.000,00	
		3		930.000,00	715.000,00	270.000,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	183.198,14	215.600,00	249.150,00	189.650,00
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	814.481,42	798.036,16	821.155,67	805.765,74
		2	456.981,44	23.500,00		
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	630.413,87	647.620,00	672.170,00	672.760,00
		2	428.330,57	220.000,00	434.600,00	125.000,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	563.356,00	721.725,00	586.185,00	586.185,00
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	182.410,00	182.060,00	182.060,00	182.060,00
		2	125.811,90	65.000,00	60.000,00	50.000,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va cell	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	148.242,96	150.160,00	153.160,00	153.160,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	2.457.540,95	1.998.451,74	1.694.160,00	1.693.610,00
		2	1.503,94	100.035,00	0,00	
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>7.590.549,18</b>	<b>7.647.545,90</b>	<b>7.270.233,67</b>	<b>6.388.473,74</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	1.136.039,80	1.693.480,00	1.724.100,00	1.724.400,00
		2		7.000,00		
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00	0
		2				
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>1.136.039,80</b>	<b>1.700.480,00</b>	<b>1.724.100,00</b>	<b>1.724.400,00</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	202.489,56	208.218,06	208.667,50	208.086,22
		2	137.770,23	114.000,00	20.000,00	25.000,00
	2- Altri ordini istr. non universitari	1	772.928,54	790.043,84	799.206,12	796.381,34
		2	1.003.692,84	151.000,00	45.000,00	50000
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	1.062.522,60	1.080.520,00	1.092.090,00	1.092.100,00
	7- Diritto allo studio	1	72.404,71	46.000,00	46.000,00	46.000,00
	<b>Totale Missione 4</b>		<b>3.251.808,48</b>	<b>2.389.781,90</b>	<b>2.210.963,62</b>	<b>2.217.567,56</b>

1 - Servizi istituzionali	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1 - Valorizz. beni int.storico	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	24.967,83			
	2 - Attività culturali, interv sett cul	1	682.670,52	691.997,07	693.779,66	694.505,71
		2	46.800,00	22.800,00	300.400,00	24.400,00
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>754.438,35</b>	<b>714.797,07</b>	<b>994.179,66</b>	<b>718.905,71</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	201.555,27	204.151,49	198.421,45	198.423,01
		2	997.786,87	670.000,00	300.000,00	
	2 - Giovani	1	39.300,00	52.120,00	52.120,00	52.120,00
		2				
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>1.238.642,14</b>	<b>926.271,49</b>	<b>550.541,45</b>	<b>250.543,01</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	200.500,00	220.500,00	25.500,00	25.500,00
		2	29.000,00	24.778,15		
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>229.500,00</b>	<b>245.278,15</b>	<b>25.500,00</b>	<b>25.500,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	113.840,84	111.040,00	110.740,00	110.740,00
		2	4.174.412,67	3.004.000,00	1.250.000,00	1.400.000,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	9.347,40	12.394,39	11.916,11	11.411,18
		2	10.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>4.307.600,91</b>	<b>3.927.434,39</b>	<b>2.172.656,11</b>	<b>2.322.151,18</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	189.520,00	207.520,00	207.520,00	207.520,00
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	282.680,00	287.680,00	287.680,00	287.680,00
		2	1.042.355,58	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	3 - Rifiuti	1	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
		2	24.888,00		270.000,00	
	4 - Servizio idrico integrato	1	3.300,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
		2			100.000,00	
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	600,00	600,00	600,00	600,00
		2	12.000,00	23.500,00	9.600,00	17.000,00
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2	3.108,56			120.000,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquinamento	1	22.999,44	25.686,28	25.620,79	25.554,22
		2	121.100,00			
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>1.723.551,58</b>	<b>584.786,28</b>	<b>940.820,79</b>	<b>698.154,22</b>

1 - Servizi istituzionali	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1 - Trasporto Ferroviario	2	13.907,66	0,00	0,00	0,00
	2 - Trasporto Pubblico locale	1	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
	3 - Trasporto per via d'acqua	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2		150.000,00		
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	1.959.454,46	1.978.467,38	1.957.447,29	1.948.428,99
		2	1.311.108,27	1.396.582,85	263.000,00	703.600,00
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>3.285.970,39</b>	<b>3.526.550,23</b>	<b>2.220.447,29</b>	<b>2.652.028,99</b>
11 - Soccorso c	1- Sistema di protezione civile	1	85.460,33	101.430,00	101.930,00	101.930,00
		2	2.000,00	6.980,00	5.000,00	5.000,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat	1		0,00	0,00	0
		2	374.580,55			
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>462.040,88</b>	<b>108.410,00</b>	<b>106.930,00</b>	<b>106.930,00</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nid	1	595.011,25	570.773,00	618.600,00	620.040,00
		2		5.000,00	5.000,00	10.000,00
	2- Interventi per disabilità	1	1.332.185,76	1.210.270,00	1.225.270,00	1.225.270,00
		2	103.291,38			
	3- Interventi per anziani	1	420.793,57	438.470,00	438.470,00	438.470,00
		2	45.000,00			
	4- Int. soggetti rischio esclusione s	1	207.342,16	208.810,00	184.260,00	184.260,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	30.829,00	52.910,00	33.110,00	33.260,00
		2	32.395,08	5.000,00		
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	169.139,58	151.520,00	138.520,00	138.520,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-so	1	1.340.361,00	1.314.180,00	1.314.180,00	1.313.100,00
	8 - Cooperazione e associazionism	1	26.600,00	26.600,00	26.600,00	26.600,00
		2	10.000,00	3.000,00		
9 - Servizio necroscopico, cimiteria	1	295.602,29	303.495,22	299.651,21	295.653,54	
	2	789.112,92				
<b>Totale Missione 12</b>		<b>5.397.663,99</b>	<b>4.290.028,22</b>	<b>4.283.661,21</b>	<b>4.285.173,54</b>	
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		2	649.993,86	1.005.000,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>664.993,86</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consuma	1	21.000,00	25.063,00	24.063,00	25.000,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	0,00	0
	4 - Reti, altri servizi di pubblica uti	1	166.610,00	173.210,00	173.210,00	174.210,00
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>187.610,00</b>	<b>198.273,00</b>	<b>197.273,00</b>	<b>199.210,00</b>

1 - Servizi istituzionali	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato la	1	23.467,08	26.000,00	26.000,00	26.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1	10.210,63	5.000,00	15.500,00	15.500,00
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>33.677,71</b>	<b>31.000,00</b>	<b>41.500,00</b>	<b>41.500,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. A	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. T	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	1	28.300,73	93.472,84	96.248,19	91.914,29
	2 - FCDE	1	792.037,56	1.001.120,66	1.065.720,30	1.290.371,64
	3 - Altri fondi	1	81.878,95	145.300,00	190.300,00	190.300,00
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>902.217,24</b>	<b>1.239.893,50</b>	<b>1.352.268,49</b>	<b>1.572.585,93</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		0,00	0,00	0,00	0
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	1.189.741,87	1.349.366,70	1.401.176,43	1.537.897,70
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>1.189.741,87</b>	<b>1.349.366,70</b>	<b>1.401.176,43</b>	<b>1.537.897,70</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1 - Restituzione antic.tesoreria	5	4.320.000,00	1.500.500,00	1.500.500,00	1.500.500,00
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>4.320.000,00</b>	<b>1.500.500,00</b>	<b>1.500.500,00</b>	<b>1.500.500,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	7	16.081.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>16.081.000,00</b>	<b>11.107.000,00</b>	<b>11.107.000,00</b>	<b>11.107.000,00</b>
	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>52.757.046,38</b>	<b>42.507.396,83</b>	<b>38.114.751,72</b>	<b>37.363.521,58</b>

**C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	5.473.511,82	5.380.394,19	5.353.270,00	5.352.540,00
102	imposte e tasse a carico ente	432.181,77	426.860,00	424.785,00	424.715,00
103	acquisto beni e servizi	7.981.758,30	8.729.238,55	8.462.778,00	8.407.915,00
104	trasferimenti correnti	3.089.529,26	2.962.753,00	2.798.353,00	2.798.353,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	686.052,91	655.784,89	603.870,00	571.464,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	48.430,00	38.500,00	33.500,00	33.500,00
110	altre spese correnti	1.378.710,30	1.715.323,50	1.795.018,49	2.015.335,93

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 271.480,55.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.927.738,34.
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n.2 in data 26/01/2017, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 soggetti al patto	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101 ***		5.238.190,00	5.271.130,00	5.270.400,00
Spese macroaggregato 103		48.050,00	26.500,00	26.500,00
Irap macroaggregato 102		317.250,00	322.440,00	322.370,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A) ****</b>	<b>4.927.738,34</b>	<b>5.603.490,00</b>	<b>5.620.070,00</b>	<b>5.619.270,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		748.444,93	730.696,21	730.696,21
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>4.927.738,34</b>	<b>4.855.045,07</b>	<b>4.889.373,79</b>	<b>4.888.573,79</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				
<b>Totale macroaggregato 101 da Finanziaria</b>		<b>5.380.394,19</b>	<b>5.353.270,00</b>	<b>5.352.540,00</b>

\*\*\* L'importo del macroaggregato 101 della tabella è inferiore a quanto risultante nel bilancio per l'anno 2017 per € 142.204,19 per l'anno 2018 per € 82.140,00 e per l'anno 2019 per € 82.140,00. La differenza si giustifica nel modo seguente:

- anno 2017 compensi per elezioni ed Istat € 58.500,00, compensi per progetti € 15.040,00 differenza sul costo per la mensa dei dipendenti € 8.600,00 in meno dovuta al rimborso a carico dei dipendenti, € 2.975,00 irap su elezioni amm.ve compresa nel costo .
- anno 2018 compensi per elezioni ed Istat € 58.500,00, compensi per progetti € 15.040,00 differenza sul costo per la mensa dei dipendenti € 8.600,00.
- anno 2019 compensi per elezioni ed Istat € 58.500,00, compensi per progetti € 15.040,00 differenza sul costo per la mensa dei dipendenti € 8.600,00.

Nell'importo riferito al 2017 inoltre non è stato considerato il FPV pari ad € 63.039,19:

\*\*\*\* Il totale alla lettera A) si riferisce alla spesa di personale di competenza dell'anno.

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 4.927.738,34

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

Il limite massimo previsto nella proposta di bilancio di previsione 2017-2019 per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 200.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	6.120,00	80,00%	1.224,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	73.852,40	80,00%	14.770,48	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.977,90	50,00%	2.988,95	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Formazione	16.286,81	50,00%	8.143,41	8.143,00	8.143,00	8.143,00
<b>TOTALE</b>	<b>102.237,11</b>		<b>27.126,84</b>	<b>13.943,00</b>	<b>13.943,00</b>	<b>13.943,00</b>

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

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

**ANNO 2017**

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.098.149,88	168.261,48	117.783,04	-50.478,44	0,89
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.615.884,02	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.801.420,19	1.264.322,20	883.337,62	-380.984,58	12,98
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.330.140,00	0	0	0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	930.000,00	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>28.775.594,09</b>	<b>1.432.583,68</b>	<b>1.001.120,66</b>	<b>-431.463,02</b>	<b>3,47</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>22.445.454,09</b>	<b>1.432.583,68</b>	<b>1.001.120,66</b>	<b>-431.463,02</b>	<b>4,46</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>6.330.140,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.106.949,88	172.785,86	146.867,98	-25.917,88	1,0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.400.284,02	0	0	0	0,0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.517.517,82	1.083.414,00	918.852,32	-164.561,68	14,0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.053.000,00	0	0	0	0,0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	715.000,00	0	0	0	0,0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>24.792.751,72</b>	<b>1.256.199,89</b>	<b>1.065.720,30</b>	<b>-190.479,56</b>	<b>4,3</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>21.739.751,72</b>	<b>1.256.199,89</b>	<b>1.065.720,30</b>	<b>-190.479,59</b>	<b>4,9</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.053.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.978.949,88	101.474,98	101.474,98	0	1,0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.400.284,02	0	0	0	0,0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.884.487,68	1.191.307,97	1.188.896,68	-2.411,29	17,0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.953.000,00	0	0	0	0,0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	270.000,00	0	0	0	0,0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>24.486.721,58</b>	<b>1.292.782,95</b>	<b>1.290.371,64</b>	<b>-2.411,29</b>	<b>5,3</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>21.263.721,58</b>	<b>1.292.782,95</b>	<b>1.290.371,64</b>	<b>-2.411,31</b>	<b>6,0</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>2.953.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 – euro 93.472,84 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2018 – euro 96.248,19 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2019 – euro 91.914,29 pari allo 0,47% 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

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Accantonamento per contenzioso	30.000,00	75.000,00	75.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-		
Accantonamento per indennità fine mandato	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Altri accantonamenti (personale dipendente)	111.800,00		
<b>TOTALE</b>	<b>145.300,00</b>	<b>78.500,00</b>	<b>78.500,00</b>

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.

Il Collegio ritiene che il Fondo per contenzioso sia inadeguato come per altro confermato dal Responsabile finanziario.

Si invita l'Amministrazione a monitorare attentamente i contenziosi in atto con distinzione degli effetti della parte corrente e della parte in conto capitale ed eventualmente adeguare il Fondo relativo.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, iscritto in bilancio per € 150.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019:

	SE.RI.MI-	VERITAS
Per contratti di servizio	625.690,00	30.000,00
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>TOTALE</b>	<b>625.690,00</b>	<b>30.000,00</b>

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Gli organismi partecipati dell'Ente, nell'ultimo bilancio approvato, non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Gli organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione di utili sono i seguenti:

- a. Serimi s.r.l. 50.000€

**Riduzione compensi CDA**

La società controllata direttamente dall'ente SE.RI.MI, avendo conseguito nell'anno 2011 un fatturato da prestazione di servizi a favore di amministrazioni pubbliche superiore al 90 per cento dell'intero fatturato, ha applicato, come disposto dall'art. 4 del D.L. 6/7/2012, n.95 la riduzione del costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, ivi compresa la remunerazione di quelli investiti di particolari cariche, al limite dell'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013.

**Accantonamento a copertura di perdite**

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

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

Non sono previste perdite e pertanto non si è effettuato nessun accantonamento.

**Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'ente ha approvato con deliberazione C.C. n. 15 del 16.04.2015 un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire e tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente

Si invita l'Amministrazione ad aggiornare tale piano e ad applicarlo.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	552.000,00	152.000,00	122.000,00
alienazione di beni	1.927.140,00	600.000,00	500.000,00
contributo per permesso di costruire e sanzioni,	573.000,00	653.000,00	653.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubb.			
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui	930.000,00	715.000,00	270.000,00
prestiti obbligazionari			
permessi a scomputo di oneri e conv. Urban.	3.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
<b>totale</b>	<b>7.782.140,00</b>	<b>3.920.000,00</b>	<b>3.345.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

	2017	2018	2019
opere a scomputo di permesso di costruire	3.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	800.000,00	800.000,00	800.000,00
permuta			
project financing			
trasferimento immobili ex D.Lgs.163/2006			

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere dal 1 gennaio 2016 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

**Spesa per mobili e arredi**

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012. (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

**Limitazione acquisto immobili**

Il Comune di Mira non ha previsto nessuna spesa per acquisto di immobili.

**INDEBITAMENTO**

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

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	695.288,69	680.052,91	655.784,89	603.870,80	571.464,95
entrate correnti penultimo esercizio precedente	22.675.463,54	24.300.776,84	24.435.875,72	19.697.040,47	21.515.454,09
% su entrate correnti	3,07%	2,80%	2,68%	3,07%	2,66%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.831.120,64 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	16.723.911,30	15.973.492,23	15.677.759,63	15.258.392,93	14.572.216,50
Nuovi prestiti (+)	362.000,00	848.733,92	930.000,00	715.000,00	270.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.112.419,07	1.144.466,52	1.349.366,70	1.401.176,43	1.537.897,70
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.973.492,23</b>	<b>15.677.759,63</b>	<b>15.258.392,93</b>	<b>14.572.216,50</b>	<b>13.304.318,80</b>

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	16.723.911,30	15.973.492,23	15.677.759,63	15.258.392,93	14.572.216,50
Nuovi prestiti (+)	362.000,00	848.733,92	930.000,00	715.000,00	270.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.112.419,07	1.144.466,52	1.349.366,70	1.401.176,43	1.537.897,70
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.973.492,23</b>	<b>15.677.759,63</b>	<b>15.258.392,93</b>	<b>14.572.216,50</b>	<b>13.304.318,80</b>

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad euro 28.417,68 (deliberazione consiliare n. 471/2011, di concessione di fideiussione solidale a favore dell'Istituto del Credito Sportivo e nell'interesse della Società Sportiva G.P. Nuoto Mira a r.l. per la realizzazione di opere di potenziamento degli impianti natatori comunali – mutuo di euro 760.000,00 con ammortamento dal 2013).

L'ente non ha prestato altre garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato costituito accantonamento.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della legge 243/2012:

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



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Collegio richiama quanto evidenziato nelle pagine precedenti in merito alla previsione delle entrate per sanzioni del Codice della strada e in merito all'entità dello stanziamento per Fondo rischi per contenzioso.

Pertanto si invita l'Amministrazione ad un monitoraggio costante e preciso relativo ai suddetti punti.

### 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.

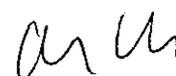
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i vari finanziamenti.

Il Collegio segnala la difficoltà dell'Amministrazione a gestire adeguatamente i cronoprogrammi dei lavori pubblici secondo il programma triennale degli stessi, con conseguente difficoltà di gestione dell'FPV in Conto Capitale, come richiamato nel capitolo 1.2.

Si invita fermamente l'Amministrazione a provvedere con urgenza ad organizzarsi per una adeguata gestione.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.



**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 con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**f) Riguardo all'organizzazione amministrativa**

Il Collegio invita a provvedere ad una efficace riorganizzazione degli uffici amministrativi in quanto ha rilevato notevoli difficoltà nella gestione a seguito dell'introduzione della contabilità armonizzata e ritiene tale adempimento non prorogabile.



**CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni, osservazioni e suggerimenti specificati 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;
- di quanto riportato nel capitolo "Osservazioni e suggerimenti"

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio con le osservazioni riportate nei specifici capitoli della presente relazione;
- 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 2017-2019 e sui documenti allegati, con raccomandazione di procedere al monitoraggio delle poste segnalate nel presente verbale e riepilogate nel capitolo "Osservazioni e suggerimenti".

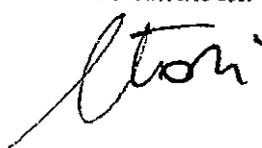
Mira, 17.03.2017

L'organo di revisione

Dott. Michela Maule



Dott. Alberto Tosi



Dott. Luigino Sbalchiero

