

COMUNE DI VILLA MINOZZO

Provincia di REGGIO EMILIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Barbara Aroldi

Comune di Villa Minozzo

L'ORGANO DI REVISIONE

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 Villa Minozzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 01 marzo 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Barbara Aroldi

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Villa Minozzo nominato con delibera consiliare n. 13 del 22/03/2014, 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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011

- ha ricevuto in data 15 febbraio 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 11/02/2017 con delibera n. 26 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo - pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - 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;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - la deliberazione di G.C.n. 11 del 11/02/2017 " Presa d'atto verifica delle quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie, che potranno essere cedute in proprietà o diritto di superficie per l'anno 2017 "
 - la deliberazione di G.C. n. 12 di determinazione del valore unitario delle aree fabbricabili classificate nel vigente PRG anno 2017 – conferma valori anno 2016
 - 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.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 (delibera di G.C. n. 9 del 11/02/2017)
- la delibera di G.C. n. 15 del 11/02/2017 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)
- la delibera di Giunta n. 17 del 11/02/2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- la delibera di G.C. n. 23 del 11/02/2017 relativa al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) approvato con delibera di G.C. n. 10 del 11/02/2017
- Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- 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)
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 11/02/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;
- ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 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. 33 DEL 30/04/2016 il Rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 21/04/2016 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:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	284.592,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	118.354,00
c) Fondi destinati ad investimento	55.487,57
d) Fondi liberi	110.750,60
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	284.592,17

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione. (oppure) Dalle

comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2017/2019.

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	296.327,71	727.988,85	918.095,65
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese	67687,56			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	177155,8			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	163400,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.809.752,99	2.820.216,59	2.766.252,00	2.766.277,00
2	Trasferimenti correnti	242.976,97	184.168,26	93.694,34	95.694,34
3	Entrate extratributarie	987.714,01	1.009.019,00	994.918,00	971.418,00
4	Entrate in conto capitale	815.919,75	442.900,00	447.600,00	12.600,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	150.000,00	95.000,00		
6	Accensione prestiti		95.000,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	407.650,00	434.000,00	464.438,25	464.438,25
	TOTALE	6.414.013,72	6.080.303,85	5.771.902,59	5.315.427,59
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.822.257,08	6.080.303,85	5.771.902,59	5.315.427,59

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	3.791.969,92	3.624.958,79	3.454.321,02	3.438.747,85
		di cui già impegnato		536498,47	232519,56	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.110.524,55	547.000,00	447.600	12.600,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	150.000,00	95.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	362.112,61	379.345,06	400.543,32	394.641,49
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	407.650,00	434000	464.438,25	464.438,25
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	6822257,08	6080303,85	5771902,59	5315427,59
		di cui già impegnato		536498,47	232519,56	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	6822257,08	6080303,85	5771902,59	5315427,59
		di cui già impegnato*		536498,47	232519,56	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	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.

1.2 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 F.P.V. è previsto con importo pari a zero per le annualità 2017 – 2018 – 2019 . In occasione del riaccertamento ordinario dei residui , in sede di rendiconto 2016 si provvederà alla individuazione delle somme da far confluire nel Fondo Pluriennale Vincolato nelle annualità di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	918.095,65
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.605.278,59
2	Trasferimenti correnti	185.091,02
3	Entrate extratributarie	1.161.582,38
4	Entrate in conto capitale	328.268,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	95.000,00
6	Accensione prestiti	95.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	319.702,02
	TOTALE TITOLI	5.789.922,76
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.708.018,41

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	4.219.217,11
2	Spese in conto capitale	510.188,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	95.000,00
4	Rimborso di prestiti	440.492,74
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	348.200,93
	TOTALE TITOLI	6.613.099,39
	SALDO DI CASSA	94.919,02

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata, che per l'Ente è pari a zero.

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			-	918.095,65
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	320.821,87	2.820.216,59	3.141.038,46	2.605.278,59
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.922,76	184.168,26	193.091,02	185.091,02
3	<i>Entrate extratributarie</i>	327.664,54	1.009.019,00	1.336.683,54	1.161.582,38
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	300.368,75	442.900,00	743.268,75	328.268,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		95.000,00	95.000,00	95.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	81,98	95.000,00	95.081,98	95.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.620,60	434.000,00	437.620,60	319.702,02
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		961.480,50	6.080.303,85	7.041.784,35	6.708.018,41
1	<i>Spese correnti</i>	1.314.709,16	3.624.958,79	4.939.667,95	4.219.217,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	378.188,61	547.000,00	925.188,61	510.188,61
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		95.000,00	95.000,00	95.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	61.147,68	379.345,06	440.492,74	440.492,74
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	7.457,50	434.000,00	441.457,50	348.200,93
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.761.502,95	6.080.303,85	7.841.806,80	6.613.099,39
SALDO DI CASSA		- 800.022,45	-	- 800.022,45	94.919,02

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.013.403,85	3.854.864,34	3.833.389,34
<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	(-)	3.624.958,79	3.454.321,02	3.438.747,85
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		51.500,00	60.312,00	66.278,00
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	(-)	379.345,06	400.543,32	394.641,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.100,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	15.300,00	-	-
<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	(-)	24.400,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 15.300,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da proventi delle concessioni edilizie; l'importo di euro 24.400,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da entrate una tantum per attività di accertamento tributario.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Non sono previste ulteriori entrate non ricorrenti, a parte il suindicato importo di euro 24.400,00 riferito ad accertamenti ICI/IMU, quale quota che supera la media dell'accertato anni precedenti a tale titolo.

Nell'esercizio 2019 sono previste spese non ripetitive pari ad euro 23.000,00 per consultazioni elettorali, di cui euro 10.000,00 rimborsate dallo stato ed euro 13.000,00 a carico dell'Ente.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	2.820.216,59	2.766.252,00	2.766.277,00
Titolo 2	184.168,26	93.694,34	95.694,34
Titolo 3	1.009.019,00	994.918,00	971.418,00
Titolo 4	442.900,00	447.600,00	12.600,00
Titolo 5	95.000,00		
Totale entrate finali	4.551.303,85	4.302.464,34	3.845.989,34

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	3.624.958,79	3.454.321,02	3.438.747,85
Titolo 2	547.000,00	447.600,00	12.600,00
Titolo 3	95.000,00		
Totale spese finali	4.266.958,79	3.901.921,02	3.451.347,85
Differenza	284.345,06	400.543,32	394.641,49

La differenza è pari al titolo 4 della spesa al netto del titolo 6 dell'entrata (accensioni di prestiti) per l'anno 2017.

6. La nota integrativa

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

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 l'organo di revisione ha espresso parere in data 27/07/2016 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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 11/02/2017 l'Ente ha approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2017/2019 a seguito delle modifiche apportate allo schema adottato con precedente deliberazione di G.C. n. 117 del 15/10/2016.

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 deliberazione di G.C. n. 15 del 11/02/2017 sul quale l'organo di revisione ha formulato il previsto parere.

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 (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2820216,59	2766252,00	2766277,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	130168,26	93694,34	95694,34
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1009019,00	994918,00	971418,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	442900,00	447600,00	12600,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	95000,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3624958,79	3454321,02	3438747,85
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 ⁽²⁾	(-)	51500,00	60312,00	66278,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	4315,00	4315,00	4315,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3569143,79	3389694,02	3368154,85
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	547000,00	447600,00	12600,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	547000,00	447600,00	12600,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	95000,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	95000,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		286160,06	465170,32	465234,49

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019
A) ENTRATE

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

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 620.000,00 per entrata TARI corrispondente alle previsioni definitive dell'anno 2016- ad invarianza di tariffe- in quanto alla data di approvazione dello schema di Bilancio 2017/2019 da parte della Giunta Comunale, non è disponibile il Piano Finanziario per l'anno 2017 predisposto dal gestore per la successiva approvazione da parte di ATERSIR .

Imposta municipale propria

Il gettito di competenza è stato previsto in euro 1.525.000,00 sulla base degli incassi accertati per l'anno 2016, e tiene conto della minor quota trattenuta per alimentare il F.S.C. anno 2017 come da dati provvisori consultati sul Sito della Finanza Locale , M. I.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito è previsto in euro 290.000,00 e corrisponde alle stime risultanti dal Portale del federalismo fiscale, all'aliquota dello 0,60 in vigore dagli anni precedenti in conseguenza al blocco degli aumenti disposti dalla normativa.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2015	2015	2017	2018	2019
ICI	65.268,57				
IMU			90.000,00	10.000,00	10.000,00
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	65.268,57	-	90.000,00	10.000,00	10.000,00

Non è stato previsto il FCDE nell'anno 2017 in quanto l'importo previsto è stato quasi totalmente incassato nei primi mesi dell'anno .

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dall'utenza e contributi regionali , e costi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
mensa scolastica	80.000,00	116.000,00	68,96551724
micronido(costi 50%)	42.000,00	53.255,00	78,86583419
centro diurno	21.676,00	32.307,00	67,09381868
per disabili			
trasporto disabili	6.500,00	17.000,00	38,23529412
TOTALE	150.176,00	218.562,00	68,71093786

L'organo esecutivo con deliberazione n. 22 del 11/02/2017 , ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,71. %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha effettuato adeguamenti delle tariffe esistenti.

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

Servizio	Previsione Entrata 2017	FCDE 2017	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019
micronido	38.000,00	5.211,00	23.000,00	3.829,00	0,00	0,00
trasporto scol.	17.300,00	1.433,00	17.500,00	1.760,29	17.500,00	2.069,71
centro diurno	12.000,00	719,00	12.300,00	895,00	1.500,00	1.070,00
trasporto disabili	3.500,00	89,00	3.500,00	107,00	3.500,00	126,00
TOTALE	70.800,00	7.452,00	56.300,00	6.591,29	22.500,00	3.265,71

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

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 8.100,00 per prelievo utili e dividendi da "IREN s.p.a." Società partecipata dall'Ente.

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	1.000,00	2.000,00	2.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	1.000,00	2.000,00	2.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Con atto di Giunta n. 17 del 11/02/2017 la somma di euro 1.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità previste dalla normativa. La quota vincolata è destinata al finanziamento di spese correnti nel settore viabilità e circolazione stradale (segnaletica) .

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	74.830,50	0,00
2016	61.551,00	44,91
2017	27.900,00	54,84
2018	42.600,00	0,00
2019	12.600,00	0,00

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

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	57.158,09	62.724,00	36.724,00	59.724,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	86.665,51	81.525,00	72.551,00	72.051,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	112.545,83	100.940,00	90.940,00	90.940,00
		2				
		3	150.000,00	95.000,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fisco	1	94.125,31	72.986,00	77.076,00	74.876,00
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	27.379,00	23.600,00	23.736,25	23.836,25
		2	37.600,00	12.600,00	12.600,00	12.600,00
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	105.887,33	116.261,00	92.861,00	92.861,00
		2				
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	36.513,94	34.960,00	34.460,00	34.460,00
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1				
		2	6.800,00			
	9 - Assistenza tecnico-amm.va e cell	1				
	10 - Risorse umane	1				
	11 - Altri Servizi Generali	1	368.169,86	302.039,00	295.753,00	298.753,00
		2				
2 - Giustizia	Totale Missione 1		1.082.844,87	902.635,00	736.701,25	760.101,25
	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
3 - Ordine pubblico e sicurezza	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Polizia locale e amministrativa	1	42.417,03	31.704,16	35.573,66	36.073,66
		2				
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
4- Istruzione diritto allo studio	Totale Missione 3		42.417,03	31.704,16	35.573,66	36.073,66
	1- Istruzione prescolastica	1	21.550,00	21.050,00	20.551,75	20.551,75
	2- Altri ordini istruzione non universitaria	1	32.000,00	31.000,00	29.320,00	29.000,00
		2	2.300,00			
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	358.368,01	368.852,95	361.517,50	366.367,50
		2	418.500,00	415.000,00	435.000,00	
	7- Diritto allo studio	1				
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	Totale Missione 4		832.718,01	835.902,95	846.389,25	415.919,25
	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2	13.500,00			
	2 - Attività culturali, interventi sett. cultura	1	13.750,00	18.250,00	14.270,00	16.270,00
		2	4.000,00			
	Totale Missione 5		31.250,00	18.250,00	14.270,00	16.270,00

6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero		2	11.500,00			
	2 - Giovani	1				
		2				
	Totale Missione 6		30.171,09	18.671,09	18.710,09	18.710,09
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	8.800,00	9.200,00	5.500,00	5.500,00
		2	29.300,00			
	Totale Missione 7		38.100,00	9.200,00	5.500,00	5.500,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1				
		2	1.091,60			
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
		2	7.200,00			
	Totale Missione 8		8.291,60	0,00	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	20.918,87	22.800,00	19.407,00	19407
		2	19.994,24			
	3 - Rifiuti	1	638.055,00	606.705,00	606.705,00	606705
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	7.000,00	7.000,00	7.035,00	7.035,00
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	20.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
		2				
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
		2				
	Totale Missione 9		705.968,11	656.505,00	643.147,00	643.147,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	12.100,00	12.100,00	12.100,00	12.100,00
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	440.676,08	409.715,00	396.126,26	415297,26
		2	483.676,40			
	Totale Missione 10		936.452,48	24.400,00	408.226,26	427.397,26

11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	23.976,16	12.130,00	90,00	12187,9
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		23.976,16	12.130,00	90,00	12.187,90
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	80.900,00	98.000,00	60.015,00	3015
		2				
	2- Interventi per disabilità	1				
		2				
	3- Interventi per anziani	1	26.988,00	26.850,00	26.874,25	26874,25
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione so	1	18.562,31			
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	292.409,07	268.761,00	260.377,00	254000
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	87.420,00	88.060,00	82.466,50	91.466,50
		2	35.000,00	95.000,00		
	Totale Missione 12		541.279,38	576.671,00	429.732,75	375.355,75
13 - Tutela della salute						
	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	353.950,00	354.347,00	355.670,00	357670
	Totale Missione 14		353.950,00	354.347,00	355.670,00	357.670,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Ter	1				
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	4.520,00	13.000,00	13.000,00	13000
	2 - FCDE	1	42.322,00	51.500,00	60.312,00	66278
	3 - Altri fondi	1		4.315,00	4.315,00	4315
	Totale Missione 20		46.842,00	68.815,00	77.627,00	83.593,00

50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		356.700,74	335.912,59	318.149,86	299422,69
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	362.112,61	379.345,06	400.543,32	394641,49
	Totale Missione 50		718.813,35	715.257,65	718.693,18	694.064,18
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	1.000.000,00	1.000.000,00	1.005.000,00	1005000
	Totale Missione 60		1.000.000,00	1.000.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	407.650,00	434.000,00	464.438,25	464438,25
	Totale Missione 99		407.650,00	434.000,00	464.438,25	464.438,25
TOTALE SPESA			6.822.257,08	6.080.303,85	5.771.905,59	5.315.427,59

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		Rendiconto 2015	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	764.905,95	671.073,00	661.219,00	661.219,00
102	imposte e tasse a carico ente	90.605,55	38.776,00	38.944,40	39.044,40
103	acquisto beni e servizi	2.289.009,97	2.131.563,09	2.006.548,74	1.999.636,74
104	trasferimenti correnti	266.653,42	227.206,00	204.763,75	207.763,75
107	interessi passivi	365.660,90	335.912,59	318.149,86	299.422,69
108	altre spese per redditi capit		0,00	0,00	
109	rimborsi e poste correttive	13.353,00	15.000,00	12.000,00	10.000,00
110	altre spese correnti		205.428,11	212.695,27	221.661,27
TOTALE		3.790.188,79	3.624.958,79	3.454.321,02	3.438.747,85

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

857.348,43;

- 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.

L'organo di revisione ha provveduto 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	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	817.133,55	671.073,00	661.219,00	661.219,00
Spese macroaggregato 103	40.893,25	21.300,00	5.300,00	5.300,00
Irap macroaggregato 102	40.335,09	31.316,00	31.848,00	31.948,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione segretario comunale (103)	17.290,67	37.386,00	37.386,00	37.386,00
Altre spese: straordinario elettorale +censimento	10.738,54			
Altre spese: trasf.ti per gestione associata personale		19.804,37	19.804,37	19.804,37
e altre gest.ass Totale spese di personale (A)	926.391,10	780.879,37	755.557,37	755.657,37
(-) Componenti escluse (B)	69.042,67	74.455,30	73.584,30	73.584,30
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	857.348,43	706.424,07	681.973,07	682.073,07
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro **857.348,43**.

Con decorrenza dall'anno 2015, a seguito dell'adesione alla costituita " Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano e a seguito del conferimento alla stessa *delle funzioni relative ai compiti di gestione e amministrazione del personale* (delibera di consiglio comunale n. 11 del 22.03.2014, la gestione del personale è stata svolta dalla suddetta Unione.

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	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	12.500,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	205,70	50,00%	102,85	500,00	502,50	502,50
Formazione	8.400,00	50,00%	4.200,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	21.105,70		4.302,85	3.500,00	2.502,50	2.502,50

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, metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. (70% nel 2017; 85% nel 2018; 100% nel 2019

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

ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATOR IO 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	2820216,59	44043,62	44048	4,38	1,5618659
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	184168,26	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1009019	7450,68	7452	132	0,7385391
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	442900	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	95000	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	4551303,85	51494,3	51500	5,7	1,131544
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4013403,85	51494,3	51500	5,7	1,2832
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	537900	0	0	0	0

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO 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	2766252	53481,54	53720,71	239,17	1,9420035
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	93694,364	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	994918	659129	659129	0	0,6624958
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	3854864	60072,83	60312	239,17	1,564569
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3854864,36	60072,83	60312	239,17	1,5645687

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO 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	2766277	62919,46	63012,29	92,83	2,2778735
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	95694,34	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	971418	3265,58	3265,71	0,13	0,3361797
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	3833389,34	66185,04	66278	92,96	1,728966
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3833389,34	66185,04	66278	92,96	1,728966

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 13.000,00 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 13.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 13.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali

Non risultano agli atti debiti fuori bilancio, le previsioni nel Capitolo "Liti arbitraggi risarcimenti" sono state stimate dal Responsabile del servizio preposto.

Altri Fondi e accantonamenti

Sono stati previsti accantonamenti per Indennità di fine mandato del Sindaco e per il costo dei rinnovi contrattuali per complessivi euro 4.315,00 . Tali fondi confluiranno nell'avanzo vincolato in sede di rendiconto.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa , pari a euro 51.845,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente possiede partecipazioni di minoranza. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, ad eccezione del Consorzio per la Valorizzazione di Civago (non risultano modifiche alla situazione preesistente già relazionata in altre sedi) .

L'ASP Don Cavalletti di Carpineti nell'ultimo bilancio approvato, presentava disavanzo pregresso 2008-2014, per un importo di Euro 378.244,00, come da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 35 del 02/10/2015, con ripiano da parte degli Enti soci in base alle quote di rappresentanza di ciascuno Comune ; per l'Ente (percentuale di partecipazione pari allo 0,20) ammontava ad euro 757,00 finanziate nell'esercizio 2016.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, il piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 31 marzo 2016 prot. 2419. La Redazione del piano per l'anno 2017 , prevista per il 23 di marzo, è rinviata a giugno.

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)	24.400,00		
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire	12.600,00	42.600,00	12.600,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	415.000,00	405.000,00	
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui	95.000,00		
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisizioni 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	364.861,25	356.700,74	335.912,59	318.149,86	299.422,69
entrate correnti	5.535.907,46	4.313.980,82	4.162.138,13	4.040.443,97	4.013.403,85
% su entrate correnti	6,59%	8,27%	8,07%	7,87%	7,46%
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, 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 (+)	7.756.545,55	7.308.616,16	6.946.503,55	6.662.158,49	6.261.615,17
Nuovi prestiti (+)			95.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	356.155,90	362.112,61	379.345,06	400.543,32	394.641,49
Estinzioni anticipate (-)	91.773,49				
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	7.308.616,16	6.946.503,55	6.662.158,49	6.261.615,17	5.866.973,68

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	364.861,21	356.700,74	335.912,59	318.149,86	299.422,69
Quota capitale	356.155,90	362.112,61	379.345,06	400.543,32	394.641,49
Totale	721.017,11	718.813,35	715.257,65	718.693,18	694.064,18

L'ente ha prestato garanzie su prestiti contratti da società partecipate, previste in bilancio e comprese negli oneri di cui al suindicato prospetto e di seguito distinte:

	2017	2018	2019
Garanzie che concorrono al limite dell' indebitamento	3.718,83	3.318,63	2.861,48

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - del rendiconto 2015;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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.

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.

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.

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.

Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Barbara Aroldi

