



COMUNE DI AVERSA

Provincia di Caserta

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

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Squame (Presidente)

Dott. Rosario Frattini (Componente)

Dott. Antonio Atonna (Componente)



Comune di Aversa

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 5 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 Aversa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aversa li 21/03/2017.

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 7 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016..... | 7 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019..... | 9 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli..... | 9 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 11 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019..... | 14 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 15 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio..... | 16 |
| 6. La nota integrativa..... | 17 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 17 |
| 7. Verifica della coerenza interna..... | 17 |
| 8. Verifica della coerenza esterna..... | 19 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019..... | 21 |
| A) ENTRATE..... | 21 |
| B) SPESE..... | 24 |
| C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 28 |
| Spese di personale..... | 28 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 29 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 29 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 30 |
| Fondo di riserva di competenza..... | 32 |
| Fondi per spese potenziali..... | 32 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 32 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 32 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 32 |
| INDEBITAMENTO..... | 35 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 36 |
| CONCLUSIONI..... | 37 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Aversa nominato con delibera consiliare n.3 del 17.02.2017

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 10.03.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 07.03.2017 con delibera n. 111 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 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;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci dei consorzi obbligatori per legge a cui l'Ente partecipai;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - k)le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i

tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) 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;
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - p) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - q) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - r) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - s) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
 - t) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
 - u) 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)
 - v) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
 - w) 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 (deliberazione del Commissario Straordinario n.180 del 02 maggio 2002 in corso di aggiornamento);
- 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 (deliberazione del Commissario Straordinario n.180 del 02 maggio 2002 in corso di aggiornamento) ;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 03.03.2017, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 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 .



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

Il Commissario Straordinario assumendo i poteri dell'organo consiliare ha approvato con delibera n. 107 del 29.04.2016 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 28.04.2016 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;

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 (+/-) | 54.994.727,55 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 23.445.623,30 |
| b) Fondi accantonati | 31.728.787,24 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | |
| Totale parte disponibile | -179.682,99 |

Non risultano, alla data odierna, comunicazioni dell'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, ad eccezione di una partita debitoria sospesa per la quale già esiste copertura finanziaria pari ad euro 71.675,62.

Si prende atto che è iscritta tra gli oneri straordinari di gestione una posta pari ad euro 100.000,00 per passività potenziali. A tale riguardo si rileva che eventuali passività che dovessero essere accertate e/o riconosciute ex art. 194 del Dlgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, si dovrà ricorrere anche attraverso con l'utilizzo di avanzo disponibile, cha allo stato, come da prospetto allegato ai documenti contabili annessi al bilancio di previsione 2017 pluriennale 2017/2019 (tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto) risulta essere di € 742.0561,02.

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 3.700.865,59 | 5.598.808,13 | 5.925.082,26 |
| Di cui cassa vincolata | 3.700.865,59 | 5.598.808,13 | 5.925.082,26 |
| 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 correnti | 2084428,92 | 505.591,86 | 19.320,52 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 291564,29 | - | 2.771.545,09 | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 7317121,45 | 5.717.151,12 | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 30.393.138,46 | 31.173.064,82 | 28.711.852,74 | 28.338.852,74 |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.432.765,25 | 1.640.461,71 | 1.039.326,19 | 304.055,89 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 12.262.643,53 | 15.971.119,55 | 8.374.872,26 | 7.900.875,70 |
| 3 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 8.575.344,94 | 6.456.992,29 | | |
| 4 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | |
| 5 | <i>Accensione prestiti</i> | 192.766,45 | | | |
| 6 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 15.901.519,87 | 17.820.732,99 | 8.095.212,51 | 8.095.212,51 |
| 7 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 70.468.096,71 | 36.149.295,43 | 36.124.342,58 | 36.124.342,58 |
| | TOTALE | 140.226.275,21 | 109.211.666,79 | 82.945.606,28 | 80.763.339,42 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 149.919.389,87 | 115.434.409,77 | 85.136.471,89 | 80.763.339,42 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 111353,79 | 111353,79 | 111353,79 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 46801580,15 | 46298864,01 | 35168087,61 | 33790924,84 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 4834555,76 | 1415920,53 | 1152121,78 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0 | 19320,52 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 13867139,49 | 12384644,29 | 2848545,09 | 77000 |
| | | <i>di cui già impegnata</i> | | 3764750,03 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolata</i> | (0,00) | 2771545,09 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolata</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 2794164,04 | 2669519,26 | 2788930,31 | 2564505,7 |
| | | <i>di cui già impegnata</i> | | 2668337,47 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 15901519,87 | 17820732,99 | 8095212,51 | 8095212,51 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 70441573,21 | 36149295,43 | 36124342,58 | 36124342,58 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fonda pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 149805976,76 | 115323055,98 | 85025118,10 | 80651985,63 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 11267643,26 | 1415920,53 | 1152121,78 |
| | | <i>di cui fonda pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 2790865,61 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 149805976,76 | 115434409,77 | 85136471,89 | 80763339,42 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 11267643,26 | 1415920,53 | 1152121,78 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 2790865,61 | 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 coincide con il totale generale delle entrate non determinando, di conseguenza, né avanzo né disavanzo tecnico.

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 fra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento | Importo |
|---|------------|
| entrata corrente vincolata a spese correnti | 505.591,86 |
| entrata corrente vincolata a..... | |
| entrata in conto capitale | |
| assunzione prestiti/indebitamento | |
| altre risorse (da specificare) | |
| TOTALE | 505.591,86 |

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 5.925.082,26 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 29.048.473,38 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.116.647,34 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 24.028.043,14 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 7.593.504,61 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 2.496.310,53 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 8.633.050,72 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 8.095.212,51 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 5.229.518,39 |
| | TOTALE TITOLI | 88.239.760,62 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 94.164.842,88 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|--|-------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 55.907.872,08 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 13.488.531,22 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborsio di prestiti</i> | 3.811.794,32 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 8.095.212,51 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 6.765.528,48 |
| | TOTALE TITOLI | 88.069.938,61 |
| | SALDO DI CASSA | 6.094.904,27 |

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 per euro 5.925.082,26.

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

| TITOLI | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE |
|--------------------------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 5.925.082,26 | 5.925.082,26 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 40.392.813,57 | 31.173.064,82 | 71.565.878,39 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.341.115,41 | 1.640.461,71 | 3.981.577,12 |
| 3 | Entrate extratributarie | 27.874.289,69 | 15.971.119,55 | 43.845.409,24 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.707.308,29 | 6.456.992,29 | 11.164.300,58 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2.496.310,53 | | 2.496.310,53 |
| 6 | Accensione prestiti | 8.633.050,72 | | 8.633.050,72 |
| 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | | 17.820.732,99 | 17.820.732,99 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 852.643,80 | 36.149.295,43 | 37.001.939,23 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 87.297.532,01 | 115.136.749,05 | 202.434.281,06 |
| 1 | Spese correnti | 20.304.624,83 | 46.298.864,01 | 66.603.488,84 |
| 2 | Spese in conto capitale | 16.378.570,06 | 12.384.644,29 | 28.763.214,35 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | | | |
| 4 | Rimborso di prestiti | 1.142.275,06 | 2.669.519,26 | 3.811.794,32 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | | 17.820.732,99 | 17.820.732,99 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 3.067.143,73 | 36.149.295,43 | 39.216.439,16 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 40.892.613,68 | 115.323.055,98 | 156.215.669,66 |
| SALDO DI CASSA | | 46.404.918,33 | 186.306,93 | 46.218.611,40 |

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 | (+) | 505.591,86 | 19.320,52 | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 111.353,79 | 111.353,79 | 111.353,79 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 48.784.646,08 | 38.126.051,19 | 36.543.784,33 |
| <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 | (-) | 46.298.864,01 | 35.168.087,61 | 33.790.924,84 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | 19.320,52 | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 8.049.995,09 | 3.035.463,10 | 4.155.091,31 |
| 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 | (-) | 2.669.519,26 | 2.788.930,31 | 2.564.505,70 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 210.500,88 | 77.000,00 | 77.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 210.500,88 | 77.000,00 | 77.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 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 210.500,88 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da maggiori entrate di parte corrente.

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in conto capitale;

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 non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | 0,00 | | |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | 356.199,21 | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 356.199,21 | 0,00 | 0,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | 100.000,00 | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto è così assicurato:

| ENTRATE | Anno 2017 |
|------------------------------|----------------------|
| Avanzo di amm.ne vincolato | 5.717.151,12 |
| Fondo pluriennale vincolato | 505.591,86 |
| Titolo 1 | 31.173.064,82 |
| Titolo 2 | 1.640.461,71 |
| Titolo 3 | 15.971.119,55 |
| Titolo 4 | 6.456.992,29 |
| Titolo 5 | |
| Totale entrate finali | 61.464.381,35 |

| SPESE | Anno 2017 |
|----------------------------|----------------------|
| disavanzo 2015 tecnico | 111.353,79 |
| Titolo 1 | 46.298.864,01 |
| Titolo 2 | 12.384.644,29 |
| Titolo 4 | 2.669.519,26 |
| Totale spese finali | 61.464.381,35 |
| Differenza | 0,00 |

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, come da prospetto riepilogativo fornito dalla Ragioneria;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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).;

7.2. La nota di aggiornamento al 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 con atto n. 127 del 21.11.2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Il predetto schema è stato successivamente modificato ed integrato con atto di G.M. n.93 del 07.03.2017.

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 (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- 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.

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

Non risulta adottata deliberazione della programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001.

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

E' stata adottata la deliberazione relativa al piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa con atto di G.M. n.94 del 07.03.2017;

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

E' stata adottata la deliberazione relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali con atto di G.M. n.110 del 07.03.2017;

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.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato;

b) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. I comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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) | (+) | 506,00 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 2771545,09 | 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) | (+) | 506,00 | 2772,00 | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 31173,00 | 28712,00 | 28339,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 1640,00 | 1039,00 | 304,00 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 15971,00 | 8374,00 | 7901,00 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 6457,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 46280,00 | 35168,00 | 33791,00 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 19,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 8050,00 | 3036,00 | 4155,00 |
| 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) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 38249,00 | 32132,00 | 29636,00 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 9613,00 | 0,00 | 0,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 2772,00 | 2849,00 | 77,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 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) | (-) | 12385,00 | 2849,00 | 77,00 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 0,00 | 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) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (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) | | 5113,00 | 5916,00 | 6831,00 |

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.

(La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche. E' confermata per l'anno 2017 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2016).

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 12.828.276,32, con un aumento di euro 828.159,18 rispetto alle previsioni 2016.

Tale aumento è dovuto alle riduzioni Tari, previste dal regolamento, per euro 388.637,20 nonché all'aumento dei costi di smaltimento che, tenuto altresì conto di altri maggiori e minori costi incide complessivamente per 439.521,00. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | 2015 * | 2016 * | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------|
| ICI | 2.329.854,45 | 1.904.900,00 | 1.153.820,16 | | |
| IMU | | | | 373.000,00 | |
| TASI | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | |
| TARI | 12.282.012,83 | 7.783.783,46 | 1.195.513,92 | | |
| TOSAP | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | |
| TOTALE | 14.611.867,28 | 9.688.683,46 | 2.349.334,08 | 373.000,00 | |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 1.872.066,10 | | 954.093,40 | 130.550,00 | |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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 | 2.064.188,45 | 450.000,00 | 350.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | | | |
| TOTALE ENTRATE | 2.064.188,45 | 450.000,00 | 350.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 997.003,02 | 198.800,00 | 108.500,00 |
| Percentuale fondo (%) | 48% | 44% | 31% |

L'ente ha svalutato gli introiti relativi alle sanzioni amministrative da codice della strada in base agli incassi degli ultimi cinque anni, come da principi contabili..

Con atto di Giunta 102 in data 07/03/2017 la somma di euro 711.398,42. (previsione meno fondo svalutazione relativo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 60.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

al titolo 1 spesa corrente per euro 326.199,21

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 | 431434,47 | 0 |
| 2016 | 471309,19 | 0 |
| 2017 | 450.000,00 | 0 |
| 2018 | 0 | 0 |
| 2019 | 0 | 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 (in M€)

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

| DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEF. 2016 | PREV 2017 | PREV 2018 | PREV 2019 |
|---|-------------|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 111,00 | 111,00 | 111,00 | 111,00 |
| PROGRAMMI | TIT. | | | | |
| 1 - Organi istituzionali | 1 | 456,00 | 624,00 | 645,00 | 624,00 |
| | 2 | | | | |
| 2 - Segreteria generale | 1 | 6.318,00 | 2.385,00 | 2.100,00 | 2.059,00 |
| | 2 | 5,00 | 7,00 | | |
| 3 - Gestione economica, finanziaria | 1 | 470,00 | 465,00 | 459,00 | 458,00 |
| | 2 | | | | |
| | 3 | | | | |
| 4 - Gestione entrate tributarie e fiscali | 1 | 1.030,00 | 1.013,00 | 854,00 | 823,00 |
| | 2 | | | | |
| 5 - Beni demaniali, patrimonio | 1 | 95,00 | 73,00 | 73,00 | 56,00 |
| | 2 | 3.838,00 | 3.815,00 | | |
| | 3 | | | | |
| 6- Ufficio tecnico | 1 | 900,00 | 972,00 | 885,00 | 880,00 |
| | 2 | | | | |
| 7- Elezioni, consultazioni, anagrafe | 1 | 1.410,00 | 853,00 | 759,00 | 694,00 |
| | 2 | 1,50 | | | |
| 8 - Statistica e sist. Informativi | 1 | 50,00 | 39,00 | 40,00 | 30,00 |
| | 2 | | | | |
| 9 - Assistenza tecnico-amm.va eell | 1 | 1.128,00 | 1.739,00 | | |
| 10 - Risorse umane | 1 | | | | |
| 11 - Altri Servizi Generali | 1 | 591,00 | 675,00 | 675,00 | 632,00 |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 1 | | 16.292,50 | 12.660,00 | 6.490,00 | 6.256,00 |
| 1 - Uffici giudiziari | 1 | 2.500,00 | | | |
| | 2 | 2.400,00 | | | |
| Totale Missione 2 | | 4.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Polizia locale e amministrativa | 1 | 3.596,00 | 3.608,00 | 2.994,00 | 2942 |
| | 2 | 6,50 | | | |
| 2- Sistema integrato sicurezza urbana | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 3 | | 3.602,50 | 3.608,00 | 2.994,00 | 2.942,00 |
| 1- Istruzione prescolastica | 1 | 33,00 | 31,00 | 31,00 | |
| | 2 | 150,00 | | | |
| 2- Altri ordini istr. non universitaria | 1 | 1.842,00 | 1.055,00 | 852,00 | 212 |
| | 2 | 390,00 | | | |
| 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 1 | 718,00 | 738,00 | 873,00 | 857 |

| | | | | | |
|--|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 7- Diritto allo studio | 1 | 311,00 | 148,00 | 148,00 | |
| Totale Missione 4 | | 3.444,00 | 1.972,00 | 1.904,00 | 1.069,00 |
| 1- Valorizz. beni int.storico | 1 | | 8,70 | | |
| | 2 | | | | |
| 2 - Attività culturali, interv sett cultura | 1 | 458,00 | 420,00 | 352,00 | 346 |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 5 | | 458,00 | 428,70 | 352,00 | 346,00 |
| 1 - Sport tempo libero | 1 | | | | |
| | 2 | 1.625,00 | 1.600,00 | | |
| 2 - Giovani | 1 | 271,00 | 222,00 | 202,00 | 200,00 |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 6 | | 1.896,00 | 1.822,00 | 202,00 | 200,00 |
| 1 - Sviluppo e valor.turismo | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 7 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Urbauistica assetto territorio | 1 | 2.087,00 | 1.822,00 | 1.532,00 | 1492 |
| | 2 | 292,00 | 270,00 | | |
| 2 - Edilizia residenziale pubblica | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 8 | | 2.379,00 | 2.092,00 | 1.532,00 | 1.492,00 |
| 1 - Difesa del suolo | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| 2 - Tutela, valorizzazione ambiente | 1 | 190,00 | 175,00 | 169,00 | 111 |
| | 2 | 23,50 | 50,00 | | |
| 3 - Rifiuti | 1 | 10.924,00 | 12.421,00 | 11.438,00 | 11438 |
| | 2 | 237,00 | | | |
| 4 - Servizio idrico integrato | 1 | 4.943,00 | 5.995,00 | 3 879,00 | 3.035,00 |
| | 2 | 150,00 | | | |
| 5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| 6 -Tutela, valorizz risorse idriche | 1 | 8,00 | 9,00 | 9,00 | 6,50 |
| | 2 | | | | |
| 7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| 8 - Qualità dell'aria ridnzione inquin | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 9 | | 16.475,50 | 18.650,00 | 15.495,00 | 14.590,50 |
| 2- Trasporto Pubblico locale | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |

| | | | | | |
|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 5 - Viabilità infrastr. stradali | 1 | 52,00 | 30,00 | 25,00 | 0,75 |
| | 2 | 3.244,00 | 4.329,00 | 2.772,00 | |
| Totale Missione 10 | | 3.296,00 | 4.359,00 | 2.797,00 | 0,75 |
| 1- Sistema di protezione civile | 1 | 16,00 | 10,00 | 8,00 | |
| | 2 | | | | |
| 2 - Interventi a seguito calamità nat. | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| Totale Missione 11 | | 16,00 | 10,00 | 8,00 | 0,00 |
| 1- Int. per infanzia, minori, asili nido | 1 | 410,00 | 280,00 | 150,00 | 150 |
| | 2 | | | | |
| 2- Interventi per disabilità | 1 | 61,00 | 34,00 | | |
| | 2 | | | | |
| 3- Interventi per anziani | 1 | 162,00 | 98,00 | 58,00 | 58 |
| | 2 | | | | |
| 4- Int. soggetti rischio esclusione soc. | 1 | | | | |
| | 2 | | | | |
| 5 - Interventi per le famiglie | 1 | 1.949,00 | 1.447,00 | 883,00 | 654 |
| 6 - Interventi per diritto alla casa | 1 | 96,00 | 152,00 | 40,00 | 39 |
| 7 - Progr. rete servizi sociosanit-soe. | 1 | | | | |
| 8 - Cooperazione e associazionismo | 1 | | | | |
| 9 - Servizio necroscopico, cimiteriale | 1 | 372,00 | 498,00 | 321,00 | 289,00 |
| | 2 | 377,00 | 477,00 | 77,00 | 77,00 |
| Totale Missione 12 | | 3.427,00 | 2.986,00 | 1.529,00 | 1.267,00 |
| 7 - Ulteriori spese sanitarie | 1 | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 90 |
| Totale Missione 13 | | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 90,00 |

| | | | | | |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 - Industria, PMI e Artigianato | 1 | 101,00 | 88,00 | 75,00 | 75,00 |
| 2 - Commercio, reti distr, consumatori | 1 | 203,00 | 140,00 | 134,00 | 103 |
| 3 - Ricerca e innovazione | 1 | | 98,00 | | |
| 4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità | 1 | | 0,50 | | |
| Totale Missione 14 | | 304,00 | 326,50 | 209,00 | 178,00 |
| 1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro | 1 | 10,00 | | | |
| | 2 | | | | |
| 2 - Formazione professionale | 1 | | | | |
| 3 - Sostegno all'occupazione | 1 | | | | |
| Totale Missione 15 | | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa | 1 | | | | |
| 2 - Caccia e pesca | 1 | | | | |

| | | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Totale Missione 16 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Fonti energetiche | 1 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | |
| Totale Missione 17 | | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| 1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr. | 1 | | | | |
| Totale Missione 18 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Relazioni internazionali e coop. | 1 | | | | |
| Totale Missione 19 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1- Fondo di riserva | 1 | 168,00 | 210,00 | 106,00 | 126 |
| 2 - FCDE | 1 | 4.881,00 | 8.050,00 | 3.035,00 | 4155 |
| 3 - Altri fondi | 1 | | | | |
| Totale Missione 20 | | 5.049,00 | 8.260,00 | 3.141,00 | 4.281,00 |
| 1 - Quota interessi amm. Mutui e PO | | 1.524,00 | 1.419,00 | 1.272,00 | 1152 |
| 2 - Quota capit mutui cassa DP | 4 | 2.794,00 | 2.670,00 | 2.789,00 | 2565 |
| Totale Missione 50 | | 4.318,00 | 4.089,00 | 4.061,00 | 3.717,00 |
| 1- Restituzione antic.tesoreria | 5 | 15.902,00 | 17.821,00 | 8.095,00 | 8095 |
| Totale Missione 60 | | 15.902,00 | 17.821,00 | 8.095,00 | 8.095,00 |
| 1- Servizi per conto terzi e partite di giro | 7 | 70.442,00 | 36.149,00 | 36.124,00 | 36.124,00 |
| Totale Missione 99 | | 70.442,00 | 36.149,00 | 36.124,00 | 36.124,00 |
| TOTALE SPESA | | 152.302,50 | 115.324,20 | 85.024,00 | 80.648,25 |

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 | 9.113.727,65 | 9.359.014,36 | 8.478.102,94 | 8.305.586,84 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 715.951,14 | 716.886,94 | 695.100,83 | 664.371,96 |
| 103 acquisto beni e servizi | 18.512.200,34 | 19.083.985,09 | 16.846.059,91 | 16.150.885,37 |
| 104 trasferimenti correnti | 5.951.820,25 | 4.408.477,72 | 2.525.303,72 | 1.847.362,56 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 1.524.146,26 | 1.419.241,19 | 1.271.645,40 | 1.152.121,78 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109/110 altre spese correnti | 11.584.530,12 | 11.311.258,71 | 5.351.874,81 | 5.670.596,33 |
| TOTALE | 47.402.375,76 | 46.298.864,01 | 35.168.087,61 | 33.790.924,84 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto :

- 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 .;
- 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 ;
- 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.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|---|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | | 9.359.014,36 | 8.478.102,94 | 8.305.586,84 |
| Spese macroaggregato 103 | | 217.800,00 | 220.400,00 | 220.400,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | 589.174,00 | 581.738,84 | 566.105,55 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | | 10.165.988,36 | 9.280.241,78 | 9.092.092,39 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 1.076.412,73 | 895.412,73 | 895.412,73 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | | 9.151.777,18 | 8.384.829,05 | 8.196.679,66 |
| (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 .

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è rispettato così come da dichiarazione del responsabile del settore personale. 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 organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.L. 78/2010. (L'art.13, comma 1 del D.L. 30/12/2016 n.244 ha prorogato al 31/12/2017 la riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/4/2010 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o altre utilità comunque denominate corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo).

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 | | 80,00% | 0,00 | | | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 39.282,40 | 80,00% | 7.856,48 | 641,00 | | |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | | | |
| Missioni | 7.125,80 | 50,00% | 3.562,90 | | | |
| Formazione | 12.276,10 | 50,00% | 6.138,05 | | | |
| TOTALE | 58.684,30 | | 17.557,43 | 641,00 | 0,00 | 0,00 |

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)

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

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 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.

Trattandosi di secondo anno di applicazione i calcoli sono stati effettuati in base ai principi contabili, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Il seguente metodo:

- a) media semplice per tipologia di entrata ;

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 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 | 31173064,82 | 4730368,25 | 4730368,25 | 0 | 15,174537 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 1640461,71 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 15971119,55 | 3314331,78 | 3314331,78 | 0 | 20,7520316 |
| 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 | 48784646,08 | 8044700,03 | 8044700,03 | 0 | 16,4902294 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 48784646,08 | 8044700,03 | 8044700,03 | 0 | 16,4902294 |

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 | 28711852,74 | 2150987,51 | 2150987,51 | 0 | 7,49163605 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 1640461,71 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 15971119,55 | 884475,59 | 884475,59 | 0 | 5,53796883 |
| 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 | 46323434 | 3035463,1 | 3035463,1 | 0 | 6,55275924 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 46323434 | 3035463,1 | 3035463,1 | 0 | 6,55275924 |

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 | 28338852,74 | 3240031,79 | 3240031,79 | 0 | 11,4331791 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 7900875,7 | 915059,52 | 915059,52 | 0 | 11,5817481 |
| 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 | 36239728,44 | 4155091,31 | 4155091,31 | 0 | 11,4655697 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 36239728,44 | 4155091,31 | 4155091,31 | 0 | 11,4655697 |

Handwritten signatures and initials are present in the bottom right corner of the page.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 209.879,33 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 106.447,91 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 126.454,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

E' stata allocata in bilancio una somma pari ad euro 100.000,00 tra gli oneri straordinari di gestione per far fronte a passività potenziali. Si richiama a quanto già riportato

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 e a tutt'oggi l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

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

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 | 5.717.151,12 | | |
| avanzo di parte corrente (margine corrente) | 210.500,88 | 77.000,00 | 77000 |
| alienazione di beni | | | |
| contributo per permesso di costruire | 700.000,00 | | |
| saldo positivo partite finanziarie | | | |
| trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche | 5.756.992,29 | | |
| trasferimenti in conto capitale da altri | | | |
| mutui | | | |
| prestiti obbligazionari | | | |
| leasing | | | |
| altri strumenti finanziari | | | |
| altre risorse non monetarie | | | |

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2018 e 2019 sono le seguenti:

| Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel) | | |
|---|-----------------------|---------------|
| | 2018 | 2019 |
| da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata | | |
| da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi | | |
| da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità e' nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione | | |
| dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi | € 2.771.545,09 | |
| da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. | | |
| la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE | | |
| la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata | | |
| Totale spesa investimento | € 2.771.545,09 | € 0,00 |

vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4

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).

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 | 1.606.639,25 | 1.524.146,26 | 1.419.241,19 | 1.271.645,40 | 1.152.121,78 |
| entrate correnti | 44.466.359,39 | 44.466.359,39 | 42.769.759,17 | 40.161.599,79 | 48.784.646,08 |
| % su entrate correnti | 3,61% | 3,43% | 3,32% | 3,17% | 2,36% |
| 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 (+) | 35.352,00 | 37.464,00 | 34.863,00 | 32.193,00 | 29.404,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 4.448,00 | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 2.336,00 | 2.601,00 | 2.670,00 | 2.789,00 | 2.565,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |
| Totale fine anno | 37.464,00 | 34.863,00 | 32.193,00 | 29.404,00 | 26.839,00 |

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 | 1.606.639,00 | 1.524.146,26 | 1.419.241,19 | 1.271.645,40 | 1.152.121,78 |
| Quota capitale | 2.336.402,80 | 2.601.397,59 | 2.669.519,26 | 2.788.930,31 | 2.564.505,70 |
| Totale | 3.943.041,80 | 4.125.543,85 | 4.088.760,45 | 4.060.575,71 | 3.716.627,48 |

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

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- 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 del rendiconto 2015 e delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

a) 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.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine,

come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento del responsabile del servizio finanziario ;
- del parere espresso sul bilancio 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.

Aversa 21/03/2017



L'ORGANO DI REVISIONE

[Handwritten signatures]