

COMUNE DI ABANO TERME

Provincia di Padova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE:

Tison dott. Giovanni/Presidente

Mesirca dott. Carlo/Componente

Eleudomia dott.ssa Terragni/Componente

Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'[allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011](#).

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2018-2020 occorre fare riferimento alla [Legge 243/2012](#) come integrata e modificata della [Legge 164/2016](#) e in particolare agli articoli 9 e 10.

Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'[art. 9 della citata legge 243/2012](#), la [legge di bilancio 2017](#) prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5, le spese finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2 e 3 dello schema di bilancio.

Per gli anni 2018-2020 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dall'indebitamento. Non rileva la quota di fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del [D.Lgs.18/8/2000 n.267 \(TUEL\)](#), dei principi contabili generali e del [principio contabile applicato 4/2](#), allegati al [D.Lgs. 118/2011](#).

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi [tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC](#).

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2017

Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 30/11/2017 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.

Comune di Abano Terme

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 4 dicembre 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020 del Comune di Abano Terme. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Abano Terme, li 4 dicembre 2017

L'organo di revisione

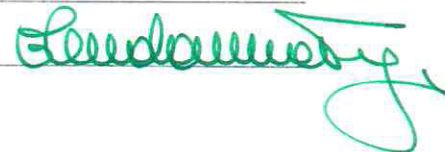
Dott. Giovanni Tison/Presidente



Dott. Carlo Mesirca/Componente



Dott. Eleudomia Terragni /Componente



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020	12
4. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
5. La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
6. Verifica della coerenza interna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	17
A) ENTRATE	17
B) SPESE.....	20
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 conv. nella Legge 133/2008)	25
Spese per acquisto beni e servizi	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	28
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Abano Terme nominato con delibera consiliare n33/2015.

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

- ha ricevuto in data 4/12/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 120 in data 30/11/2017 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 2017;
 - 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 relativo ai trasferimenti regionali per funzioni trasferite/delegate non ha più rilevanza - avendo il D. Lgs. n. 68/2011 con l'art. 12 nell'ambito dell'obiettivo di fiscalizzazione dei trasferimenti regionali soppresso, a decorrere dal 2013, i trasferimenti regionali di parte corrente dalle regioni a statuto ordinario ai comuni, trasferimenti diretti al finanziamento delle funzioni fondamentali e di quelle diverse dalle fondamentali ad eccezione degli stanziamenti destinati ai fondi perequativi e dei contributi erariali e regionali in essere sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dagli enti locali - non presentando stanziamento;
 - f) il prospetto relativo all'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali (allegato e);
 - g) la nota integrativa al D.U.P. 2018-2020 redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
- **nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
 - h) la 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 o in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato
 - i) le deliberazioni con le quali sono determinati, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
 - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- 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:

- l) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dal Consiglio Comunale;
- m) la delibera della Giunta Comunale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- n) la proposta di delibera del Consiglio Comunale di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- o) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ([art.58, comma 1 D.L.112/2008](#)) approvato nel DUP e successivamente modificato;

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 Funzionario P.O. Responsabile dei Servizi contabili del 2° Settore "Servizi Amministrativi-Sociali-Contabili", ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#) in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 2017 (atto del Consiglio Comunale n. 20 "variazione di bilancio n. 7/2017") ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il Commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 103 del 27/04/2017 il rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 20/04/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- l'esistenza di debiti fuori bilancio e le modalità del loro finanziamento;
- 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 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	8.801.830,99
di cui	
a) Fondi vincolati	656.672,65
b) Fondi accantonati	3.025.815,00
c) Fondi destinati ad investimento	2.145.886,88
d) Fondi liberi	2.973.556,46
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8.801.930,99

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	11.887.136,77	10.937.988,93	13.201.922,18
Di cui cassa vincolata	0,00	3.174.712,57	3.174.089,84
Anticipazioni non estinte al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2017, 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 e lo farà anche per l'esercizio 2018.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2017-2018-2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE DI COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONE ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	251.686,05	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.646.447,27	3.287.015,57	3.165.032,86	2.337.746,31
	Utilizzo di avanzo di amministrazione	5.077.912,13	0,00	0,00	0,00
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.097.610,16	16.272.579,00	17.491.624,50	17.445.905,00
2	Trasferimenti correnti	1.631.650,48	813.044,35	720.044,35	720.044,35
3	Entrate extratributarie	3.024.055,75	2.323.653,20	2.312.153,20	2.338.153,20
4	Entrate in conto capitale	2.450.398,50	844.900,00	610.000,00	660.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.200,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	1.805.100,00	2.000.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.161.000,00	4.801.500,00	4.801.500,00	4.801.500,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.203.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00
	TOTALE	31.572.914,89	30.058.776,55	31.133.322,05	29.163.602,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	43.548.960,34	33.345.792,12	34.298.354,91	31.501.348,86

BILANCIO DI PREVISIONE DI COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONE ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	18.929.949,04	17.687.688,55	17.737.001,05	17.583.502,55
		di cui già impegnato		4.080.333,70	1.573.945,01	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	10.882.725,17	6.336.103,57	7.127.427,86	4.801.920,31
		di cui già impegnato		121.982,71		0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.287.015,57	3.165.032,86	2.337.746,31	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	5.372.286,13	1.322.500,00	1.434.426,00	1.116.426,00
		di cui già impegnato		214.426,00		0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	5.161.000,00	4.801.500,00	4.801.500,00	4.801.500,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	3.203.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	43.548.960,34	33.345.792,12	34.298.354,91	31.501.348,86
		di cui già impegnato	0,00	4.416.742,41	1.573.945,01	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.287.015,57	3.165.032,86	2.337.746,31	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	43.548.960,34	33.345.792,12	34.298.354,91	31.501.348,86
		di cui già impegnato		4.416.742,41	1.573.945,01	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	6.646.447,47	3.165.032,86	2.337.746,31	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 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte capitale;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i cronogrammi di spesa adottati negli esercizi precedenti.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONE ANNO 2018
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento (presunto)	10.292.462,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.272.579,00
2	Trasferimenti correnti	813.044,35
3	Entrate extratributarie	2.323.653,20
4	Entrate in conto capitale	844.900,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione di prestiti	1.805.100,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.801.500,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.198.000,00
	TOTALE	30.058.776,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	40.351.238,55

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONE ANNO 2018
1	SPESE CORRENTI	17.687.688,55
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.336.103,57
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	1.322.500,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	4.801.500,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.198.000,00
	TOTALE TITOLI	33.345.792,12
	Fondo pluriennale vincolato	3.287.015,57
	SALDO DI CASSA	10.292.462,00

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 3.165.401,54=.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nei seguenti prospetti:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONE ANNO 2018	TOTALE	PREV .CASSA
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento		10.292.462,00		10.292.462,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.816.840,00	16.272.579,00	19.089.419,00	19.089.419,00
2	Trasferimenti correnti	1.003.965,81	813.044,35	1.817.010,16	1.817.010,16
3	Entrate extratributarie	2.515.710,79	2.323.653,20	4.839.363,99	4.839.363,99
4	Entrate in conto capitale	374.120,96	844.900,00	1.219.020,96	1.219.020,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	1.663.403,35	1.805.100,00	3.468.503,35	3.468.503,35
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.801.500,00	4.801.500,00	4.801.500,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	930.682,67	3.198.000,00	4.128.682,67	4.128.682,67
	TOTALE TITOLI	9.304.723,58	30.058.776,55	39.363.500,13	39.363.500,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.304.723,58	40.351.238,55	49.655.962,13	49.655.962,13

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONE COMP 2018	TOTALE	PREVISIONE CASSA
1	SPSE CORRENTI	6.975.490,21	17.687.688,55	24.663.178,76	23.214.490,88
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.438.561,42	6.336.103,57	10.774.664,99	7.609.632,13
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	655.057,15	1.322.500,00	1.977.557,15	1.977.557,15
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	4.801.500,00	4.801.500,00	4.801.500,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.144.622,83	3.198.000,00	4.342.622,83	4.342.622,83
	TOTALE TITOLI	13.213.731,61	33.345.792,12	46.559.523,73	41.945.802,99
	SALDO DI CASSA				7.710.159,14

3. Verifica equilibrio corrente, capitale e finale anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018 N	COMPETENZA ANNO 2019 N+1	COMPETENZA ANNO 2020 N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		19.409.276,55	20.523.822,05	20.504.102,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		17.687.688,55	17.737.001,05	17.583.502,55
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.198.687,88	1.358.872,88	1.358.872,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.322.500,00	1.434.426,00	1.116.426,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			399.088,00	1.352.395,00	1.804.174,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			399.088,00	1.352.395,00	1.804.174,00

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.287.015,57	3.165.032,86	2.337.746,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.650.000,00	2.610.000,00	660.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.336.103,57	7.127.427,86	4.801.920,31
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-399.088,00	-1.352.395,00	-1.804.174,00

			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE FINALE					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo te	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo te	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			399.088,00	1.352.395,00	1.804.174,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			399.088,00	1.352.395,00	1.804.174,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-399.088,00	-1.352.395,00	-1.804.174,00

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	16.272.579,00	17491624,50	17445905,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	813.044,35	720.044,35	720.044,35
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.323.653,20	2.312.153,20	2.338.153,20
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	844.900,00	610.000,00	660.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	475.000,00	250.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	17.687.688,55	17.737.001,05	17.583.502,55
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⁾	(-)	1.198.687,88	1.358.872,88	1.358.872,88
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⁾	(-)	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)	(-)	16.489.000,67	16.378.128,17	16.224.629,67
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.170.980,71	4.789.681,55	4.801.920,31
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)	(-)	3.170.980,71	4.789.681,55	4.801.920,31
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⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		1.069.195,17	216.012,33	137.552,57
		(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		

5. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali [dall'art. 172, comma 1, lettera a\) del Tuel](#);
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti 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.).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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 2018, la somma di euro 4.067.871,00= per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento, compreso il costo di realizzazione - nell'esercizio finanziario 2018 - dell'Ecocentro (€ 300.000,00=), previsto nel Programma triennale delle opere pubbliche 2018/2020, approvato con atto della Giunta Comunale n. 83-2017.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Commissario Straordinario.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamenti 2016	Residui 2016 AL 30/11/2017	PrevisionE 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICI	323.223,83	85.644,50	30.000,00	10.000,00	10.000,00
IMU	77.884,85	8.336,86	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TASI	1.195.111,37	0,00	1.178.608,00	1.180.000,00	1.180.000,00
TARI	3.650.598,88	601.621,24	4.067.871,00	3.968.905,00	3.968.905,00
COSAP	443.608,32	13.149,11	400.000,00	400.000,00	400.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	202.657,09	3.914,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00
Totale	5.893.084,34	712.665,71	6.171.479,00	6.053.905,00	6.053.905,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	1.416.685,27	865.481,76	995.178,62	1.016.979,56	1.016.979,56

**accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2016*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (PREVISIONE ANNO 2018)	Totale Spese	Totale Entrate	Copertura per Servizio
3) asili nido (i costi sono calcolati al 50%);	€ 607.700,00	€ 306.000,00	50,35%
asilo nido	€ 607.700,00	€ 306.000,00	50,35%
8) impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	€ 266.150,00	€ 50.000,00	18,79%
9) mattatoi pubblici;	€ -		0,00%
10) mense, comprese quelle ad uso scolastico;	€ 50.000,00	€ 3.000,00	6,00%
19) uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	€ 9.359,00	€ 11.000,00	117,53%
TOTALI	€ 923.850,00	€ 370.000,00	40,05%
	40,05%		

La Giunta comunale con deliberazione n. 114 del 30/11/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 40,05%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

ENTRATA	Stanzimenti bilancio 2018	Stanzimenti bilancio 2019	Stanzimenti bilancio 2020
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME DI LEGGE	270.000,00	280.000,00	280.000,00
TOTALE ENTRATE	270.000,00	280.000,00	280.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	49.756,72	60.705,37	60.705,37
Percentuale fondo (%)	18,43%	21,68%	21,68%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 110.161,64 per sanzioni ex [art. 208 comma 1 del codice della strada](#);

Con atto della Giunta Comunale n. 113 del 30/11/2017 le somma di euro 110.161,64 è stata destinata per gli 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 quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente.

B) SPESESpesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		ASSESTATO 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
MISSIONE	PROGRAMMI	TIT				
1 - Servizi istituzionali	1- Ordani istituzionali	1	254.166,00	294.735,00	293.535,00	293.535,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	691.866,00	672.978,07	667.666,00	667.666,00
		2				
	3 - Gestione economica finanziaria	1	599.441,97	390.350,00	390.350,00	387.350,00
		2				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	458.114,52	511.500,00	492.500,00	490.500,00
		2				
	5 - Beni demaniali e patrimonio	1	1.000,00	0,00	0,00	0,00
		2	4.561,50			
	6 - Ufficio tecnico	1	1.031.073,64	810.502,00	859.122,00	849.122,00
		2	1.776.222,98	950.000,00	50.000,00	50.000,00
	7 - Elezioni consultazioni anagrafe	1	378.210,00	332.055,00	266.555,00	266.555,00
		2	8.000,00			
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	212.500,00	170.980,00	170.980,00	170.980,00
		2	46.050,00	31.000,00		
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1				
		2				
	10 - Risorse Umane	1	550.177,12	494.250,00	509.750,00	509.750,00
		2				
11 - Altri servi generali	1	670.384,29	575.700,00	584.700,00	588.200,00	
	2					
Totale Missione 1			6.681.768,02	5.234.050,07	4.285.158,00	4.273.658,00
2 Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
Totale Missione 2			0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	749.106,00	806.512,00	806.812,00	773.012,00
		2	52.034,40	145.000,00		
	2 - Sistema integrato sicurezza urbna	1				
		2				
Totale Missione 3			801.140,40	951.512,00	806.812,00	773.012,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		ASS. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
MISSIONE	PROGRAMMI	TIT				
4- Istruzione diritto allo studio	1 - Istruzione preescolastica	1	339.357,00	339.657,00	340.657,00	340.657,00
		2				
	2 - Altri ordini istruzione non univer.	1	325.900,00	320.150,00	325.550,00	320.550,00
		2	1.047.600,00	760.000,00	60.000,00	60.000,00
	4 - Istruzione universitaria	1				
		2				
	5 - Istruzione tecnica superiore	1				
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	169.344,00	170.400,00	170.400,00	157.400,00
		2				
	7 - Diritto allo studio	1	156.801,00	158.320,00	158.320,00	158.320,00
		2				
Totale Missione 4			2.039.002,00	1.748.527,00	1.054.927,00	1.036.927,00
5 - Tutela e valorizzazione beni attività culturali	1 - Valorizzazione beni sotrici	1				
		2				
	2 - Attività culturali	1	771.229,00	810.985,00	808.280,00	750.680,00
		2	68.375,68	17.400,00	1.015.000,00	15.000,00
Totale Missione 5			839.604,68	828.385,00	1.823.280,00	765.680,00
6 - Politiche giovanili, sport tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	409.632,00	412.250,00	413.350,00	413.450,00
		2	60.000,00	60.000,00	350.000,00	1.550.000,00
	2 - Giovani	1	4.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		2				
Totale Missione 6			473.632,00	482.250,00	773.350,00	1.973.450,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor. Del turismo	1	524.586,00	391.450,00	414.680,00	391.410,00
		2	20.000,00			
Totale Missione 7			544.586,00	391.450,00	414.680,00	391.410,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		ASS. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
MISSIONE	PROGRAMMI	TIT				
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto del territorio	1	313.300,00	193.400,00	195.400,00	197.400,00
		2	5.000,00			
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	16.200,00	106.200,00	70.100,00	70.100,00
		2	30.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale Missione 8			365.000,00	314.600,00	280.500,00	282.500,00
9 - Sviluppo sostenibile tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa el suolo	1	0,00			12.315,44
		2	35.000,00	85.000,00	1.285.000,00	85.000,00
	2 - Tutela valorizzazione ambientale	1	648.150,00	659.000,00	658.500,00	658.000,00
		2	646.982,71	146.982,71	25.000,00	25.000,00
	3 - Rifiuti	1	3.353.186,60	3.413.186,60	3.413.686,60	3.413.686,60
		2	3.169.188,86	300.000,00	827.286,55	2.337.746,31
	4 - Servizio idrico integrato	1	111.654,00	97.453,00	97.453,00	93.508,20
		2	89.050,00			
	5 - Aree protette parchi naturali pro	1	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		2				
	6 - Tutela valorizzazione risorse idr	1				
		2				
7 - Sviluppo sostenibile territorio m	1					
	2					
8 - Qualità dell'aria riduzione inquin	1		39.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	2					
Totale Missione 9			8.102.212,17	4.736.622,31	6.341.926,15	6.660.256,55
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
	2 - Trasporto pubblico locale	2				
		1	1.021.732,00	1.039.620,00	1.001.620,00	980.120,00
	5 - Viabilità e infras. Stradali	2	3.761.948,04	620.000,00	620.000,00	620.000,00
Totale Missione 10			4.829.680,04	1.705.620,00	1.667.620,00	1.646.120,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		ASS. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
MISSIONE	PROGRAMMI	TIT				
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1	10.000,00	6.100,00	4.700,00	4.750,00
		2				
	2 - Interventi a seguito di calamità naturali	1				
		2				
		2				
Totale Missione 11			10.000,00	6.100,00	4.700,00	4.750,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Int. Per l'infanzia, minori asili nido	1	1.107.370,00	1.138.685,00	1.140.885,00	1.143.185,00
		2	45.111,00			
	2 - Interventi per disabilità	1	398.396,55	410.000,00	410.000,00	410.000,00
		2				
	3 - Interventi per anziani	1	322.638,25	366.300,00	356.400,00	356.500,00
		2				
	4 - Interventi soggetti a rischio esclusione sociale	1	655.958,81	593.300,00	583.300,00	583.300,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	114.805,30	68.100,00	68.100,00	68.100,00
		2				
	6 - Interventi per diritto all's casa	1	132.941,00	61.000,00	52.501,57	51.000,00
		2				
	7 - Reti servizi sociosanitari	1	224.900,00	238.520,00	238.520,00	243.651,43
		2			500.000,00	
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	25.525,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	2					
9 - Servizio necroscopico cimiteriale	1	106.950,00	106.550,00	106.650,00	106.550,00	
	2	17.100,00				
Totale Missione 12			3.151.695,91	2.997.455,00	3.471.356,57	2.977.286,43
13 - Tutela della salute	7 - Spese sanitarie	1				
		2				
Totale Missione 13			0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	2 - Commercio redistributive	1		2.000,00	2.000,00	
		2				
	4 - Reti altri servizi di pubblica utilità	1	16.457,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
		2				
Totale Missione 14			16.457,00	13.500,00	13.500,00	11.500,00
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		ASS. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
MISSIONE	PROGRAMMI	TIT				
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	1	52.616,75	80.000,00	60.000,00	60.000,00
	2 - FCDE	1	892.113,05	1.198.687,88	1.358.872,88	1.358.872,88
	3 Altri fondi	1		170.000,00	170.000,00	170.000,00
Totale Missione 20			944.729,80	1.448.687,88	1.588.872,88	1.588.872,88
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui	1	1.013.166,19			
	2 - Quota capitale mutui	4	5.372.286,13	1.322.500,00	1.434.426,00	1.116.426,00
Totale Missione 50			6.385.452,32	1.322.500,00	1.434.426,00	1.116.426,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1 - Restituzione anticp. Teroreria	5				
			5.161.000,00	4.801.500,00	4.801.500,00	4.801.500,00
Totale Missione 60			5.161.000,00	4.801.500,00	4.801.500,00	4.801.500,00
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi	7	3.203.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00
Totale Missione 99			3.203.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00	3.198.000,00
TOTALE SPESA			43.548.960,34	33.345.792,12	34.298.354,91	31.501.348,86

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	TITOLO 1 - Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	4.252.660,76	4.411.505,00	4.445.855,00	4.422.585,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	316.383,00	307.600,00	308.600,00	308.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	9.923.986,14	9.474.573,67	9.365.256,60	9.233.560,80
104	Trasferimenti correnti	1.848.575,18	1.613.772,00	1.593.566,57	1.590.287,00
105	Trasferimento di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	1.224.980,19	131.550,00	134.850,00	141.596,87
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.900,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
110	Altre spese correnti	1.358.463,77	1.745.687,88	1.885.872,88	1.883.872,88
	TOTALE TITOLO 1	18.929.949,04	17.687.688,55	17.737.001,05	17.583.502,55

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **128.308,75**.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **3.849.176,74**
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

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

L'organo di revisione ha accertato che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono 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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	4.553.725,94	4.105.370,05	4.203.370,00	4.203.370,00
Spese macroaggregato 103	81.424,00	88.650,00	88.650,00	88.650,00
Irap macroaggregato 102	255.813,53	249.120,00	258.120,00	258.120,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Progettazione + Istat	58.869,66			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	4.949.833,13	4.443.140,05	4.550.140,00	4.550.140,00
(-) Componenti escluse (B)	1.100.656,39	719.360,00	719.360,00	719.360,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.849.176,74	3.723.780,05	3.830.780,00	3.830.780,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)				

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

Per il periodo 2018-2020 non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

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](#).

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](#).

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ENTRATA	MEDIA NON RISCOSSI	Stanzimenti bilancio 2018	Accantonamento FCDE ridotto al 85%	Stanzimenti bilancio 2019	Accantonamento FCDE	Stanzimenti bilancio 2020	Accantonamento FCDE
VIOLAZIONI ICI	29,30%	280.000,00	69.744,17	260.000,00	76.191,11	260.000,00	76.191,11
TARI	23,76%	4.067.871,00	925.434,45	3.960.000,00	1.039.476,52	3.960.000,00	1.039.476,52
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI	36,77%	50.000,00	15.626,77	60.000,00	22.061,32	60.000,00	22.061,32
PROVENTI DERIVANTI DALL'UTILIZZO DI IMPIANTI SPORTIVI	24,08%	50.000,00	10.235,89	50.000,00	12.042,22	50.000,00	12.042,22
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME DI LEGGE	21,68%	270.000,00	49.756,72	280.000,00	60.705,37	280.000,00	60.705,37
TARRIFFA SERVIZIO RACCOLTA SCARICO ACQUE DI RIFIUTO TERMALI	54,68%	250.000,00	116.203,28	250.000,00	136.709,74	250.000,00	136.709,74
FITTI REALI FABBRICATI E TERRENI	8,57%	136.373,00	11.686,60	136.373,00	11.686,60	136.373,00	11.686,60
TOTALE	totale	5.104.244,00	1.198.687,88	4.996.373,00	1.358.872,88	4.996.373,00	1.358.872,88

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 80.000 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 60.000 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 60.000 pari allo 0,34% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'[art. 166, comma 2 quater del TUEL](#).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi ad organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

RISORSE	2018	2019	2020
Avanzo di amministrazione presunto			
avanzo di parte corrente	300.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00
alienazioni di beni			
contributi per permessi di costruire			
altri proventi da monetizzazioni			
trasferimenti in conto capitale da altre amministrazioni pubbliche	284.900,00		
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui	1.805.100,00	2.000.000,00	
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari (apporto di capitali da privati)			
altre risorse non monetarie			
TOTALE	2.390.000,00	3.500.000,00	2.000.000,00

Spesa per mobili e arredi

Non sono previste spese per mobili e arredi.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 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, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato [art. 204 del TUEL](#);

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	314.258,01	1.224.980,19	131.550,00	134.850,00	141.596,87
entrate correnti	20.093.719,46	20.214.359,61	19.205.825,75	19.205.825,75	19.205.825,75
% su entrate correnti	1,56%	6,06%	0,68%	0,70%	0,74%
Limite art 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, come sopra riportato, è congrua 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	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	16.237.090,00	14.606.777,82	9.234.491,69	9.717.091,69	10.282.665,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.805.100,00	2.000.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	1.630.312,18	1.587.076,00	1.322.500,00	1.434.426,00	1.116.426,00
Estinzione anticipata (-)	0,00	3.785.210,13			
Altre variazioni +/-	0,00				
Totale fine anno	14.606.777,82	9.234.491,69	9.717.091,69	10.282.665,69	9.166.239,69
Nr. Abitanti al 31/12	20.002	20.002	20.002	20.002	20.002
Debito medio per abitante	730,27	461,68	485,81	514,08	458,27

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

ANNO	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	314.258,01	1.224.980,19	131.550,00	134.850,00	141.596,87
Quota capitale	1.630.312,18	5.372.286,13	1.322.500,00	1.434.426,00	1.116.426,00
Totale fine anno	1.944.570,19	6.597.266,32	1.454.050,00	1.569.276,00	1.258.022,87

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
 - degli 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, 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 cronogrammi 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 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Tison

Dott. Carlo Mesirca

Dott. Eleudomia Terragni