

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

Verbale nr. 39 del 11/12/2017

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

Facendo seguito alla verifica iniziata lo scorso 05/12/2017, ricevuti i chiarimenti richiesti, premesso che l'organo di revisione ha:

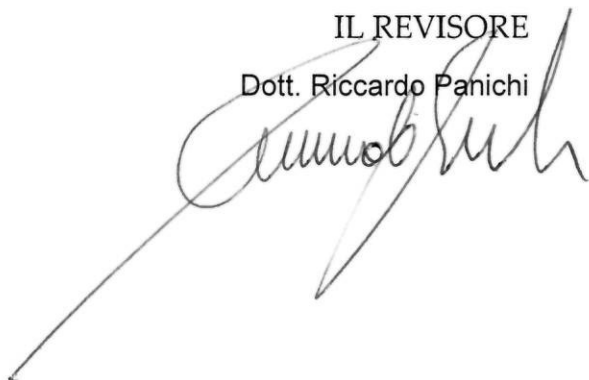
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge trasmessi in data odierna 05.12.2017;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei 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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE

Dott. Riccardo Panichi



## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020</b> .....	6
<b>1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli</b> .....	6
<b>2. Previsioni di cassa</b> .....	8
<b>3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020</b> .....	9
<b>4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b> .....	11
<b>5. Verifica rispetto pareggio bilancio</b> .....	11
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	12
<b>7. Verifica della coerenza interna</b> .....	12
<b>8. Verifica della coerenza esterna</b> .....	12
<b>A) ENTRATE</b> .....	14
<b>B) SPESE</b> .....	16
<b>C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b> .....	20
Spese di personale .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	21
Fondo di riserva di competenza.....	23
Fondi per spese potenziali .....	23
Fondo di riserva di cassa.....	23
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	24
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	24
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	24
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	25
<b>CONCLUSIONI</b> .....	26



## VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore del Comune nominato con delibera consiliare n. 69 del 2.9.2015,

premessso

- 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 05.12.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 , approvato dalla Giunta comunale in data 29.11.2017 con delibera n. 325/2017, 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 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 deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
  - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- nell'art. 172 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267:
  - j) la verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di

fabbricato: è presente la relazione del Responsabile dell'area edilizia privata e pubblica, datata 27.11.2017 ed inviata alla Giunta Comunale;

k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe dei 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 deficitarietà 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);

- 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 Comunale in data 31.7.2017 con atto n. 208/2017;

o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D. Lgs. 163/2006 deliberato dalla G.C. in data 16.10.2017 con atto n.271;

p) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) approvato dalla G.C. in data 24.07.2017 con atto n. 206;

q) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada approvata in data 29.11.2017 con atto n. 323/2017;

r) le proposte deliberative del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

s) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) approvato in data 29.11.2017 con atto G.C. n.316/2017;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 27.11.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

lo stesso Organo ha effettuato, quindi, 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.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 38 del 28/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 14 datato 19.04.2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- 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:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.611.611,05
di cui:	
a) Fondi vincolati	713.774,79
b) Fondi accantonati	1.868.276,76
c) Fondi destinati ad investimento	892.431,37
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.137.128,13</b>

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	7.646.408,26	6.125.685,24
<b>Di cui cassa vincolata</b>	1.423.213,12	1.037.120,06
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2016, 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 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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	360.651,22			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.669.830,99	-		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.266.365,80			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		11.444.067,71	11.329.652,00	11.329.652,00	11.329.652,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	505.370,02	402.598,28	402.252,63	402.252,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.826.970,33	3.495.459,30	3.487.024,30	3.422.674,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.332.103,53	2.660.678,72	1.298.022,45	715.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.987.000,00	2.982.000,00	2.982.000,00	2.982.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>21.595.511,59</b>	<b>21.370.388,30</b>	<b>19.998.951,38</b>	<b>19.351.578,93</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>25.892.359,60</b>	<b>21.370.388,30</b>	<b>19.998.951,38</b>	<b>19.351.578,93</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>					
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	19.981.859,10	14.616.076,43	14.575.405,52	14.479.725,49
		<i>di cui già impegnato</i>		1.027.639,40	682.845,96	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	5.972.583,65	2.510.678,72	1.168.022,45	615.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza			-	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	766.983,46	761.633,15	773.523,41	774.853,44
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	2.987.000,00	2.982.000,00	2.982.000,00	2.982.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		93,12	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>30.208.426,21</b>	<b>21.370.388,30</b>	<b>19.998.951,38</b>	<b>19.351.578,93</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>1.027.732,52</b>	<b>682.845,96</b>	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>30.208.426,21</b>	<b>21.370.388,30</b>	<b>19.998.951,38</b>	<b>19.351.578,93</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>1.027.732,52</b>	<b>682.845,96</b>	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-

### 1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non risulta avanzo o disavanzo tecnico ai sensi del comma 13 -14 dell'art.3 del D.Lgs. 118/2011.

### 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

L'Ente non ha previsto stanziamenti per il fondo Pluriennale Vincolato nelle annualità 2018-2020.

L'organo di revisione ha rilevato la mancata allocazione del FPV ed ha ravvisato e segnalato all'Ente una non correlata conformità con quanto statuito dal principio contabile di cui all'allegato n. 4/2 del D. Lgs. 118/2011 punto 5.4.

Pertanto, viene raccomandato all'Ente di adeguarsi a quanto previsto dal suddetto principio contabile e di infondere e sviluppare una maggior sensibilizzazione, consapevolezza e cultura della programmazione degli interventi pluriennali, avvalendosi di cronoprogrammi strategici ed operativi che possano rivelarsi di concreto ausilio nella fase esecutiva (sia nell'impostazione che nella successiva rendicontazione) e le cui evidenze possano trovare, sin dalla fase previsionale, trasfusione e rappresentazione nello strumento contabile di bilancio.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.431.000,00
<b>TITOLI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.935.707,54
2	Trasferimenti correnti	539.166,38
3	Entrate extratributarie	4.599.851,36
4	Entrate in conto capitale	4.506.021,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	808.676,81
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.424.166,87
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.313.389,99</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>33.744.389,99</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLI</b>		
1	Spese correnti	17.472.166,25
2	Spese in conto capitale	4.844.828,25
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	765.592,30
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.013.856,82
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.596.445,62</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>6.147.944,37</b>

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.

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

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



TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-	-	-	5.431.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregr.</i>	2.606.055,54	11.329.652,00	13.935.707,54	13.935.707,54
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	136.568,10	402.598,28	539.166,38	539.166,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.104.192,06	3.495.459,30	4.599.651,36	4.599.651,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.845.342,31	2.660.678,72	4.506.021,03	4.506.021,03
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>	808.676,81	-	808.676,81	808.676,81
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	442.166,87	2.982.000,00	3.424.166,87	3.424.166,87
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>6.943.001,69</b>	<b>21.370.388,30</b>	<b>28.313.389,99</b>	<b>33.744.389,99</b>
1	<i>Spese correnti</i>	2.857.589,82	14.616.076,43	17.473.666,25	17.472.166,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.334.149,53	2.510.678,72	4.844.828,25	4.844.828,25
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.959,15	761.633,15	765.592,30	765.592,30
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.046.087,56	2.982.000,00	4.013.858,82	4.013.858,82
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>6.241.786,06</b>	<b>21.370.388,30</b>	<b>27.597.945,62</b>	<b>27.596.445,62</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>701.215,63</b>	<b>-</b>	<b>715.444,37</b>	<b>6.147.944,37</b>

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

# BILANCIO DI PREVISIONE

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.660.678,72	1.298.022,45	715.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.000,00	130.000,00	100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.510.678,72	1.168.022,45	615.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-

L'importo di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributo per permesso di costruire e relative sanzioni destinate alla manutenzione ordinaria di opere urbanizzazione primaria e secondaria.

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

*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 proposto 2018/2020 non sono previste significative entrate e spese correnti di natura non ricorrente.

#### **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

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

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Fondo pluriennale vincolato	-		
Titolo 1	11.329.652,00	11.329.652,00	11.329.652,00
Titolo 2	402.598,28	402.252,63	402.252,63
Titolo 3	3.495.459,30	3.487.024,30	3.422.674,30
Titolo 4	2.660.678,72	1.298.022,45	715.000,00
Titolo 5	-	-	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>17.888.388,30</b>	<b>16.516.951,38</b>	<b>15.869.578,93</b>
<b>SPESE</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Titolo 1	14.010.426,27	13.969.755,36	13.874.075,33
Titolo 2	2.510.678,72	1.168.022,45	615.000,00
Titolo 3		-	
spazi finanziari ceduti	357.000,00	229.000,00	129.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>16.521.104,99</b>	<b>15.366.777,81</b>	<b>14.489.075,33</b>
Differenza	<b>1.010.283,31</b>	<b>921.173,57</b>	<b>1.251.503,60</b>

#### **6. La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute, con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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 2018-2020 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.).

### **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.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 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
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>11.329.652,00</b>	<b>11.329.652,00</b>	<b>11.329.652,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>402.598,28</b>	<b>402.252,63</b>	<b>402.252,63</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>3.495.459,30</b>	<b>3.487.024,30</b>	<b>3.422.674,30</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>2.660.678,72</b>	<b>1.298.022,45</b>	<b>715.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>14.616.076,43</b>	<b>14.575.405,52</b>	<b>14.479.725,49</b>
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	605.650,16	605.650,16	605.650,16
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) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>14.010.426,27</b>	<b>13.969.755,36</b>	<b>13.874.075,33</b>
<b>I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>2.510.678,72</b>	<b>1.168.022,45</b>	<b>615.000,00</b>
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>2.510.678,72</b>	<b>1.168.022,45</b>	<b>615.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>357000,00</b>	<b>229000,00</b>	<b>129000,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>1.010.283,31</b>	<b>1.150.173,57</b>	<b>1.251.503,60</b>

## **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**

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento complessivo di Euro 3.731.000,00.

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 disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati stimati (e si provvederà ad adeguare il 2018, se necessario) successivamente all'approvazione del piano economico finanziario e tariffario, che tuttavia dovrà garantire la copertura del 100 % dei costi relativi al servizio di smaltimento rifiuti, tenendo altresì conto della cessazione delle disposizioni derogatorie concernenti i coefficienti di produttività dei rifiuti oltre che dell'incidenza dei fabbisogni standard.

Il Consiglio Comunale non ha ancora approvato tali tariffe ed è tenuta ad adempiervi entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione.

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

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

<b>TRIBUTO</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		
ICI	1.550,00	1.550,00	1.550,00		
IMU	148.000,00	148.000,00	148.000,00		
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
IMP. SOGGIORNO	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>150.550,00</b>	<b>150.550,00</b>	<b>150.550,00</b>		

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
MENSA (SCO +ANZ)	364.000,00	515.039,82	70,67
TEATRO	135,00	6.530,28	2,07
ATTIVITA' ESTIVE BAMBINI	16.000,00	21.625,78	73,99
ILLUMINAZIONE VOTIVA	124.000,00	33.835,04	366,48
VACANZE ANZIANI	28.000,00	31.859,68	87,89
<b>TOTALE</b>	<b>532.135,00</b>	<b>608.890,60</b>	<b>87,39</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Mensa scolastica	325.000,00	17.978,53	330.000,00	17.978,53	330.000,00	17.978,53
Trasporto scolastico	91.000,00	7.677,56	96.000,00	7.677,56	96.000,00	7.677,56
Lampade votive	124.000,00	-6.704,88	124.000,00		124.000,00	

L'organo esecutivo con deliberazione n. 315 del 29.11.2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 87,39%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, è previsto nella spesa un congruo fondo crediti dubbia esigibilità.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
previsione complessiva entrata	380.000,00	380.000,00	380.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	85.172,58	100.203,03	100.203,03
Percentuale fondo (%)	22,41	26,37	26,37

Con atto di Giunta Comunale n. 323 in data 29.11.2017 la somma netta di euro 294.827,42 (previsione meno fondo, aggio e spese notifica) è stata destinata per il 50% agli interventi di spesa e 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.

### **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:

<b>Anno</b>	<b>totale</b>	<i>di cui</i> alla parte <b>corrente</b>	<b>% spesa corrente</b>
2015	232.714,95	148.739,09	63,91
2016	397.810,44	192.402,24	48,36
2017	341.652,91	173.851,20	50,88
2018	500.000,00	150.000,00	30%
2019	430.000,00	130.000,00	30,23%
2020	400.000,00	100.000,00	25%

### **B) SPESE**

#### Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:



MISSIONE PROGRAMM A TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIO		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	552.954,01	416.630,56	413.055,61	412.726,87
		2		36.465,13	34.165,13	
	2 - Segreteria generale	1	1.419.942,12	693.785,92	694.786,51	694.786,51
		2		5.973,56		
	3 - Gestione economica, fin	1	626.242,69	411.257,02	408.257,02	408.257,02
		2		13.367,88	963,80	
		3				
	4 - Gestione entrate tributar	1	195.123,80	164.335,60	164.335,60	164.335,60
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimon	1	3.139.571,20	1.134.099,85	1.148.802,36	1.145.318,84
		2		21.741,14	19.200,00	
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	566.913,28	278.626,74	206.626,74	166.626,74
		2		2.285,48	2.000,00	
	7- Elezioni, consultazioni, ar	1	354.275,36	185.491,34	185.491,34	121.141,34
		2		582,74		
	8 - Statistica e sist. Informat	1	106.612,00	107.840,00	107.840,00	107.840,00
		2		4.270,00		
	9 - Assistenza tecnico-amm.	1				
	10 - Risorse umane	1	134.886,49	81.518,59	46.518,59	46.518,59
11 - Altri Servizi Generali	1	653.119,84	848.375,74	837.742,89	836.694,74	
	2		72.669,98	47.858,78		
2 - Giustizia	<b>Totale Missione 1</b>		<b>7.749.640,79</b>	<b>4.479.317,27</b>	<b>4.317.644,37</b>	<b>4.104.246,25</b>
	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amminist	1	1.218.402,19	587.677,76	591.904,59	591.873,38
		2		2.555,48	2.000,00	
	2- Sistema integrato sicurez	1				
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>1.218.402,19</b>	<b>590.233,24</b>	<b>593.904,59</b>	<b>591.873,38</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	45.869,34	46.809,73	47.046,90	46.980,65
		2				
	2- Altri ordini istr. non unive	1	628.537,54	1.299.414,34	301.172,96	298.514,22
		2		6.820,00		
	4- Istruzione universitaria	1	12.717,26	12.257,49	11.774,54	11.267,23
	5-istruzione tecnica superior	1				
	6 - Servizi ausiliari all'istruz	1	1.150.360,93	872.633,11	881.900,05	881.251,70
		2		453.342,74	453.200,00	
	7- Diritto allo studio	1	33.518,00	33.518,00	33.518,00	33.518,00
<b>Totale Missione 4</b>		<b>1.871.003,07</b>	<b>2.724.795,41</b>	<b>1.728.612,45</b>	<b>1.271.531,80</b>	

5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1 - Valorizz. beni int.storico	1	3.314,45			
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cult	1	816.541,41	1.027.600,48	628.168,33	626.668,08
		2				
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>819.855,86</b>	<b>1.027.600,48</b>	<b>628.168,33</b>	<b>626.668,08</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	251.401,64	130.729,99	129.312,53	137.830,33
		2		86.210,00	3.150,00	
	2 - Giovani	1				
		2				
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>251.401,64</b>	<b>216.939,99</b>	<b>132.462,53</b>	<b>137.830,33</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	312.376,30	248.605,30	248.605,30	248.605,30
		2		63.013,00	25.000,00	
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>312.376,30</b>	<b>311.618,30</b>	<b>273.605,30</b>	<b>248.605,30</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	667.199,70	351.291,80	336.869,90	333.023,27
		2				
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	550.961,34	35.219,40	215.794,65	27.253,19
		2				
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>1.218.161,04</b>	<b>386.511,20</b>	<b>552.664,55</b>	<b>360.276,46</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	995.513,52			
		2	0,00			
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	435.639,27	253.057,96	253.057,96	253.057,96
		2				
	3 - Rifiuti	1	3.086.830,66	3.025.916,28	3.025.698,89	3.025.469,75
		2		2.000,00	2.000,00	
	4 - Servizio idrico integrato	1	194.976,43	190.913,80	186.527,40	181.906,89
		2		65.226,70		
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	345.259,32	46.500,00	46.500,00	46.500,00
		2				
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1		1.217,00	1.217,00	1.217,00
		2				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin	1	10.423,11			
	2					
<b>Totale Missione 9</b>		<b>5.068.642,31</b>	<b>3.584.831,74</b>	<b>3.515.001,25</b>	<b>3.508.151,60</b>	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	136.924,00	136.924,00	136.924,00	136.924,00
		2				
		3			0,00	
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	3.317.974,04	1.300.056,57	1.520.421,27	1.066.433,90
		2		1.300,00	1.300,00	
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>3.454.898,04</b>	<b>1.438.280,57</b>	<b>1.658.645,27</b>	<b>1.203.357,90</b>

11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	31.648,72	17.940,00	17.940,00	17.940,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>31.648,72</b>	<b>17.940,00</b>	<b>17.940,00</b>	<b>17.940,00</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	400.725,18	277.967,64	277.787,29	277.678,44
		2		1.000,00	1.000,00	
	2- Interventi per disabilità	1	12.390,29	7.000,00	7.000,00	7.000,00
		2				
	3- Interventi per anziani	1	158.000,00	158.000,00	168.000,00	168.000,00
		2		44.000,00	45.000,00	
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	62.156,36	41.396,78	40.926,97	40.435,98
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	271.273,44	295.900,00	302.900,00	302.900,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	53.700,00	53.700,00	54.000,00	54.000,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	470.057,56	268.055,22	274.420,59	274.420,59
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	609.996,23	415.064,77	160.971,18	359.824,39
	2					
<b>Totale Missione 12</b>		<b>2.038.299,06</b>	<b>1.562.084,41</b>	<b>1.332.006,03</b>	<b>1.484.259,40</b>	
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	217.400,00	321.365,20	244.000,00	244.000,00
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>217.400,00</b>	<b>321.365,20</b>	<b>244.000,00</b>	<b>244.000,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	351.901,97	272.575,06	274.075,06	274.075,06
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	196.182,52	188.703,08	188.560,34	153.560,34
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>552.084,49</b>	<b>465.278,14</b>	<b>466.635,40</b>	<b>431.635,40</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
<b>Totale Missione 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	42.180,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
	2 - Caccia e pesca	1		4.899,38	600,00	
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>42.180,00</b>	<b>23.899,38</b>	<b>19.600,00</b>	<b>19.000,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	205.875,33	201.741,26	197.366,15	125.997,09
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>205.875,33</b>	<b>201.741,26</b>	<b>197.366,15</b>	<b>125.997,09</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>2.600,00</b>	<b>2.600,00</b>	<b>2.600,00</b>	<b>2.600,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	118.965,09	98.790,68	101.859,30	106102,34
	2 - FCDE	1	697.655,90	605.650,16	605.650,16	605.650,16
	3 - Altri fondi	1	78.352,92	79.508,87	22.500,00	
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>894.973,91</b>	<b>783.949,71</b>	<b>730.009,46</b>	<b>711.752,50</b>

50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	766.983,46	761.633,15	773.523,41	774.853,44
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>766.983,46</b>	<b>761.633,15</b>	<b>773.523,41</b>	<b>774.853,44</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	2.987.000,00	2.982.000,00	2.982.000,00	2.982.000,00
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>2.987.000,00</b>	<b>2.982.000,00</b>	<b>2.982.000,00</b>	<b>2.982.000,00</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>30.208.426,21</b>	<b>22.398.120,82</b>	<b>20.681.797,34</b>	<b>19.351.578,93</b>

### **C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	3.993.532,55	3.958.197,43	3.918.697,43
102	imposte e tasse a carico ente	265.720,88	265.439,58	261.939,58
103	acquisto beni e servizi	6.788.218,60	6.809.772,96	6.788.422,96
104	trasferimenti correnti	1.759.279,16	1.785.822,53	1.785.822,53
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	606.143,40	553.863,56	518.290,49
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e altre poste correttive dell'entrate	95.000,00	95.000,00	95.000,00
110	altre spese correnti	1.108.181,84	1.107.309,46	1.111.552,50
<b>TOTALE</b>		<b>14.616.076,43</b>	<b>14.575.405,52</b>	<b>14.479.725,49</b>

### **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;
- 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'organo di revisione ha provveduto con parere n. 20 del 22.7.2017, ai sensi dell'*articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001*, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale 2018/2020 siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'*articolo 39 della Legge n. 449/1997*.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	3.839.752,80	3.993.532,55	3.958.197,43	3.918.697,43
Spese macroaggregato 103	20.708,03	35.409,00	35.409,00	35.409,00
Irap macroaggregato 102	210.889,88	219.632,46	219.606,64	219.106,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.071.350,71</b>	<b>4.248.574,01</b>	<b>4.213.213,07</b>	<b>4.173.213,07</b>
(-) Componenti escluse (B)	920.137,34	1.097.860,29	1.062.617,13	1.022.617,13
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.151.213,37</b>	<b>3.150.713,72</b>	<b>3.150.595,94</b>	<b>3.150.595,94</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.151.213,37.

### **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 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 della media semplice.

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.

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

### ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	11.329.652,00	407.286,84	479.161,00	71.874,16	422,93%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	402.598,28	0	0	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.495.459,30	106.784,69	126.488,89	19.704,20	361,87%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2660678,72	0	0	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.888.388,30</b>	<b>514.071,53</b>	<b>605.649,89</b>	<b>91.578,36</b>	<b>338,57%</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>15.227.709,58</i>	<i>514.071,53</i>	<i>605.649,89</i>	<i>91.578,36</i>	<i>397,73%</i>

### ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	11.329.652,00	479.161,00	479.161,00	0	422,93%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	402.252,63	0	0	0	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.487.024,30	126.488,89	126.488,89	0	362,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.298.022,45	0	0	0	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.516.951,38</b>	<b>605.649,89</b>	<b>605.649,89</b>	<b>0,00</b>	<b>366,68%</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>15.218.928,93</i>	<i>605.649,89</i>	<i>605.649,89</i>	<i>0,00</i>	<i>397,96%</i>

## ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	11.329.652,00	479.161,00	479.161,00	0	422,93%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	402.252,63	0	0	0	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.422.674,30	126.488,89	126.488,89	0	369,56%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	715.000,00	0	0	0	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>15.869.578,93</b>	<b>605.649,89</b>	<b>605.649,89</b>	<b>0</b>	<b>381,64%</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>15.154.578,93</i>	<i>605.649,89</i>	<i>605.649,89</i>	<i>0</i>	<i>399,65%</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>715.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 98.790,68 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 101.859,30 pari allo 0,72% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 106.102,34 pari allo 0,76% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	3.940,72	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Altri accantonamenti (su vendite immobiliari)	75.567,87	22.500,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>79.508,59</b>	<b>22.500,00</b>	<b>-</b>

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

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa ammontante in € 605.650,16 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 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi e, nello stesso tempo non si prevede alcuna nuova esternalizzazione per l'anno 2018.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e tali documenti sono pubblicati sul sito comunale.

L'Ente in data 28/9/2017 ha approvato con Deliberazione Consiliare n. 192/2017 del 28/9/2017 la Revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. art.24, D.Lgs. 19 agosto 2016 N. 175, come modificato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017, N. 100 ed ha trasmesso il 31/10/2017 gli atti alla Corte dei Conti (prot. 57059/2017).

## 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 d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	1.110.678,72	330.000,00	305.000,00
contributo per permesso di costruire	360.000,00	310.000,00	310.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.040.000,00	528.022,45	-
trasferimenti in conto capitale da altri		-	-
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
Entrate CDS			
altre risorse non monetarie			
<b>totale</b>	<b>2.510.678,72</b>	<b>1.168.022,45</b>	<b>615.000,00</b>

Non risultano impegni di spesa in conto capitale per le annualità 2018 e 2019 (vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4).

## 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 dello stesso 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 prevista come di seguito indicato, anche in relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	661.615,90	606.143,40	553.863,56	518.290,49
entrate correnti	11.215.978,46	11.329.652,00	11.329.652,00	11.329.652,00
% su entrate correnti	5,90%	5,35%	4,89%	4,57%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti, preso atto che le previsioni di bilancio sono state effettuate a normativa vigente nel 2017, pertanto con riferimento alle possibili modifiche normative che potrebbero essere introdotte dal DDL bilancio 2018, esorta a monitorare attentamente l'evoluzione normativa per un pronto recepimento ed adeguamento alle novità che dovessero essere introdotte e osserva quanto segue.

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1. Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle risultanze del rendiconto 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.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme e coerente 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.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

il revisore

- 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 delle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dei 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.

Terranuova Bracciolini, lì 11/12/2017

II REVISORE  
Dott. Panichi Riccardo

