

COMUNE DI ROTZO

Provincia di Vicenza

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giancarlo Marcon

Parere n. 3 del 23/02/2018

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 Rotzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rotzo lì 23/02/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giancarlo Marcon



| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di Rotzo nominato con delibera consiliare n.35 del 29.11.2017

Premesso

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

- che ha ricevuto in data 16/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 15.02.2018 con delibera n. 11, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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 15.02.2018 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 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 05/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.6 in data 27/04/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 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 (+/-) | 206.733,34 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 13.274,24 |
| b) Fondi accantonati | 57.009,24 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 30.791,26 |
| d) Fondi liberi | 105.658,60 |
| AVANZO/DISAVANZO | 206.733,34 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità | 246.118,36 | 274.949,35 | 76.404,81 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per 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 | | | | |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 17944,6 | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 109632,1 | | | |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione | 53500,00 | | | |
| <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 465.150,00 | 464.950,00 | 464.950,00 | 464.950,00 |
| Trasferimenti correnti | 20.235,00 | 20.235,00 | 20.235,00 | 20.235,00 |
| Entrate extratributarie | 186.261,87 | 156.095,00 | 156.095,00 | 155.590,00 |
| Entrate in conto capitale | 2.514.402,92 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | | 1.577,08 | | |
| Accensione prestiti | | | | |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 247.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 232.200,00 | 232.200,00 | 232.200,00 | 232.200,00 |
| TOTALE | 3.665.249,79 | 1.127.057,08 | 1.125.480,00 | 1.124.975,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 3.846.326,49 | 1.127.057,08 | 1.125.480,00 | 1.124.975,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 675585,1 | 637098,52 | 636915,74 | 636219,98 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 2854,75 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 2687535,02 | 3577,08 | 2000 | 2000 |
| | | <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) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 4006,37 | 4181,48 | 4364,26 | 4555,02 |
| | | <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) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 247000 | 250000 | 250000 | 250000 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 232200 | 232200 | 232200 | 232200 |
| | | <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) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 3846326,49 | 1127057,08 | 1125480,00 | 1124975,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 2854,75 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 3846326,49 | 1127057,08 | 1125480,00 | 1124975,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 2854,75 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|-----------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 76.404,81 |
| TITOLI | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 555.254,67 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 20.235,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 222.250,52 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 981.236,71 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.577,08 |
| 6 | Accensione prestiti | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 250.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 237.287,25 |
| | TOTALE TITOLI | 2.267.841,23 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.344.246,04 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|-----------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | Spese correnti | 752.642,02 |
| 2 | Spese in conto capitale | 893.766,04 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | |
| 4 | Rimborso di prestiti | 4.181,48 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 250.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 235.996,58 |
| | TOTALE TITOLI | 2.136.586,12 |
| | SALDO DI CASSA | 207.659,92 |

nti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00

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

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

| TITOLI | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 76.404,81 | | 76.404,81 | 76.404,81 |
| | | | | - | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i> | 90.304,67 | 464.950,00 | 555.254,67 | 555.254,67 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | | 20.235,00 | 20.235,00 | 20.235,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 66.155,52 | 156.095,00 | 222.250,52 | 222.250,52 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 979.236,71 | 2.000,00 | 981.236,71 | 981.236,71 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | 1.577,08 | 1.577,08 | 1.577,08 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | - | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 5.087,25 | 232.200,00 | 237.287,25 | 237.287,25 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 1.217.188,96 | 1.127.057,08 | 2.344.246,04 | 2.344.246,04 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 127.788,00 | 637.098,52 | 764.886,52 | 752.642,02 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 890.188,96 | 3.577,08 | 893.766,04 | 893.766,04 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | | - | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | | 4.181,48 | 4.181,48 | 4.181,48 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 3.796,58 | 232.200,00 | 235.996,58 | 235.996,58 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 1.021.773,54 | 1.127.057,08 | 2.148.830,62 | 2.136.586,12 |
| | | | | | |
| SALDO DI CASSA | | 195.415,42 | - | 195.415,42 | 207.659,92 |

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 CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 641.280,00 | 641.280,00 | 640.775,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | --- | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 637.098,52 | 636.915,74 | 636.219,98 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 12.244,50 | 12.244,50 | 12.244,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 4.181,48 | 4.364,26 | 4.555,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

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.

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| entrate per eventi calamitosi | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 11140,00 | 11140,00 | 11140,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 11140,00 | 11140,00 | 11140,00 |

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 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.).

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

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 4 del 19/02/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 21.12.2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | ANNO 2018 | ANNO 2019 | 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 finanziare 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 | (+) | 464950,00 | 464950,00 | 464950,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica | (+) | 20235,00 | 20235,00 | 20235,00 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 156095,00 | 156095,00 | 155590,00 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 2000,00 | 2000,00 | 2000,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 1577,08 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 637098,52 | 636915,74 | 636219,98 |
| 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⁾ | (-) | 12244,50 | 12244,50 | 12244,50 |
| 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 finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 624854,02 | 624671,24 | 623975,48 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 3577,08 | 2000,00 | 2000,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziare 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 finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 3577,08 | 2000,00 | 2000,00 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ | | 16425,98 | 16608,76 | 16799,52 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

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.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7% gettito è così previsto:

| Rendiconto 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 55000,00 | 61000,00 | 61000,00 | 61000,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| IUC | Rendiconto 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | 214000 | 214000 | 214000 | 214000 |
| TASI | 30000 | 30000 | 30000 | 30000 |
| TARI | 104875,07 | 105000 | 105000 | 105000 |
| Totale | 348875,07 | 349000 | 349000 | 349000 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 105.000,00 con nessun aumento rispetto alle previsioni definitive 2017 (o ultimo rendiconto), 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.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune *non ha* tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

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

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (eliminare quelli non istituiti):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di scopo;
- imposta di soggiorno;
- contributo di sbarco.

| Altri Tributi | Rendiconto 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CIMP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOSAP | 1875,2 | 1880 | 1880 | 1880 |
| Imposta di scopo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Imposta di soggiorno | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributo di sbarco | 0 | 0 | 0 | 0 |
| totale | 1875,2 | 1880 | 1880 | 1880 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO | ACCERTATO 2016 * | RESIDUO 2016 * | PREV. 2018 | PREV. 2019 | PREV 2020 |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| ICI | | | | | |
| IMU | | | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| TASI | | | | | |
| TARI/TARSU/TIA | | | | | |
| TOSAP | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | |
| TOTALE | - | - | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | |

*accertato 2017 e residuo 2017 se approvato il rendiconto 2017

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 ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------|---------|----------------|---------------------|
| 2017 | 947,00 | | 947,00 |
| 2018 | 2000,00 | | 2000,00 |
| 2019 | 2000,00 | | 2000,00 |
| 2020 | 2000,00 | | 2000,00 |

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | | | |
| TOTALE ENTRATE | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | |
| Percentuale fondo (%) | 0 | 0 | 0 |

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 250,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto di Giunta 7 in data 15/02/2018 la somma di euro 250,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 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 per euro 250,00

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| canoni di locazione | 505,00 | 505,00 | |
| fitti attivi e canoni patrimoniali | 9.500,00 | 9.500,00 | 9.500,00 |
| TOTALE ENTRATE | 10.005,00 | 10.005,00 | 9.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 2818,51 | 2818,51 | 2818,51 |
| Percentuale fondo (%) | 28,17101449 | 28,17101449 | 29,66852632 |

La quantificazione dello stesso 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:

| Servizio | entrate/proventi | spese/costi | % di |
|-------------------|------------------|-------------|-----------|
| | Previsione | Previsione | copertura |
| | 2018 | 2018 | |
| Mense scolastiche | 25.000,00 | 37.620,00 | 66,45401 |
| Impianti sportivi | 500,00 | 1.276,00 | 39,18495 |
| TOTALE | 25.500,00 | 38.896,00 | 65,55944 |

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 |
|---------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Asilo nido | | | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | | |
| Mense scolastiche | 25000 | 4796,49 | 25000 | 4796,49 | 25000 | 4796,49 |
| TOTALE | 25.000,00 | 4.796,49 | 25.000,00 | 4.796,49 | 25.000,00 | 4.796,49 |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.8 del 15.02.2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 65,56 %.

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 fondo svalutazione crediti di euro 4.796,49.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a confermare le tariffe.

B) 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:

| | | | | | |
|-----|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 16.089,21 | 17.275,00 | 17.275,00 | 17.275,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 309.292,29 | 325.180,00 | 320.380,00 | 319.880,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 41.918,09 | 39.130,98 | 38.930,98 | 38.925,98 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | | |
| 107 | interessi passivi | 2.343,15 | 3.168,04 | 2.985,26 | 2.794,50 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.774,00 | 9.200,00 | 9.200,00 | 9.200,00 |
| 110 | altre spese correnti | 11338,51 | 33.144,50 | 38.144,50 | 38.144,50 |
| | TOTALE | 593.096,82 | 637.098,52 | 636.915,74 | 636.219,98 |

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, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 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 zero;
- dell'obbligo di non superamento della spesa di personale rispetto al valore del 2008

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 195.898,36 | 210.000,00 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 205,97 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 11.372,16 | 14.275,00 | 14.275,00 | 14.275,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: convenzione servizio vigilanza | | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Altre spese: convenzione servizio finanziario | | 8.600,00 | 8.600,00 | 8.600,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 207.476,49 | 235.875,00 | 235.875,00 | 235.875,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 5.326,59 | 29.926,26 | 29.926,26 | 29.926,26 |
| Entrate da rimborsi per personale | | 3.800,00 | 3.800,00 | 3.800,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 202.149,90 | 202.148,74 | 202.148,74 | 202.148,74 |

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa *all'anno 2008*

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze | | 80,00% | | | | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 6.261,31 | 80,00% | 1.252,26 | 1.252,26 | 1.252,26 | 1.252,26 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 212,76 | 50,00% | 106,38 | 106,38 | 106,38 | 106,38 |
| Formazione | 200,00 | 50,00% | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | 6.674,07 | | 1.458,64 | 1.458,64 | 1.458,64 | 1.458,64 |

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:

- a) 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:

ANNO 2018

| TITOLI | BILANCIO 2018 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 105000 | 0 | 4189,67 | 4189,67 | 3,9901619 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 48500 | 0 | 8054,83 | 8054,83 | 16,607897 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 153500 | 0 | 12244,5 | 12244,5 | 7,976873 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 153500 | 0 | 12244,5 | 12244,5 | 7,976873 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |

ANNO 2019

| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 105000 | 0 | 4189,67 | 4189,67 | 3,9901619 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 48500 | 0 | 8054,83 | 8054,83 | 16,607897 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 153500 | 0 | 12244,5 | 12244,5 | 7,976873 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 153500 | 0 | 12244,5 | 12244,5 | 7,976873 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |

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 | 105000 | 0 | 4189,67 | 4189,67 | 3,9901619 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 48500 | 0 | 8054,83 | 8054,83 | 16,607897 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 153500 | 0 | 12244,5 | 12244,5 | 7,976873 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 153500 | 0 | 12244,5 | 12244,5 | 7,976873 |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 8000,00 pari allo 1,26 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 8000,00 pari allo 1,26 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 8000,00 pari allo 1,26 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

A fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso valutata in euro 8.000,00 l'Ente ha vincolato risultato d'amministrazione di esercizi precedenti per euro 8.000,00 .

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 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

| |
|------------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI |
|------------------------------|

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016

Adeguamento statuti

La società Etra Spa Energia Territorio Riserva Ambiente, a controllo pubblico, già costituita all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 non ha ancora adeguato il proprio statuto societario alle norme del suddetto decreto.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 26.10.2017;

Non risultano partecipazioni da dismettere

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati dall'Ente .

| |
|--------------------------------|
| 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:

| | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3577,08 | 2000,00 | 2000,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| 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 | | | | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2018-2020 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

Limitazione acquisto immobili

Non è stata prevista alcuna spesa per acquisto 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 compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Interessi passivi | 2.510,94 | 2.343,15 | 2.168,04 | 1.985,26 | 1.794,50 |
| entrate correnti | 642.215,16 | 593.675,63 | 637.098,52 | 636.915,74 | 636.219,98 |
| % su entrate correnti | 0,39% | 0,39% | 0,34% | 0,31% | 0,28% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Residuo debito (+) | 58.979,89 | 55.141,31 | 51.134,94 | 46.953,46 | 42.589,20 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 3.838,58 | 4.006,37 | 4.181,48 | 4.364,26 | 4.555,02 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |

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 | 2.510,94 | 2.343,15 | 2.168,04 | 1.985,26 | 1.794,50 |
| Quota capitale | 3.838,58 | 4.006,37 | 4.181,48 | 4.364,26 | 4.555,02 |
| Totale | 6.349,52 | 6.349,52 | 6.349,52 | 6.349,52 | 6.349,52 |

L'ente non ha prestato garanzie.

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste;

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, 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;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.118/2011 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

Dr. Giancarlo Marcon



