

COMUNE DI MAZZE'

Provincia di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Moraglio Elisabetta

Comune di Mazzè

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

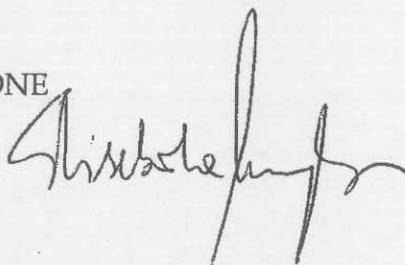
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Mazzè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, 15 Gennaio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Mazzè nominato con delibera consigliere n. 2 del 20/03/2015

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

ha ricevuto in data 3 gennaio 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 15 dicembre 2017 con delibera n. 76 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;
- 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:

- 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.
- 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:

- documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- 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);
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle

norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

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 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 si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consigliere ha approvato con delibera n. 8 del 27/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

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

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

La gestione dell'anno 2016:

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

| | 31/12/2014 | 31/12/2015 | 31/12/2016 |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 471.412,10 | 980.022,50 | 1.076.349,81 |
| di cui: | | | |
| Parte accantonata | | 459.852,08 | 619.462,26 |
| Fondi vincolati | 33.515,87 | 46.325,53 | 17.196,47 |
| Fondi destinati agli investimenti | 148.624,90 | 73.137,29 | 39.217,44 |
| Fondi liberi | 289.271,33 | 400.707,60 | 400.473,64 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 471.412,10 | 980.022,50 | 1.076.349,81 |

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| Disponibilità | 644.848,04 | 728.567,26 | 645481,44 | 915436,98 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

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 | | | | | |
|---------------------------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 |
| | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 7914,02 | - | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 175045,27 | - | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 189000,00 | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1 | | 2.296.038,00 | 2.371.931,00 | 2.371.931,00 | 2.376.931,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 46.356,00 | 18.331,00 | 18.331,00 | 18.331,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 506.545,98 | 423.677,00 | 424.877,00 | 414.877,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 185.417,00 | 251.000,00 | 242.500,00 | 125.500,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | 75.000,00 | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 548.092,00 | 548.092,00 | 548.092,00 | 548.092,00 |
| totale | | 3.582.448,98 | 3.688.031,00 | 3.605.731,00 | 3.483.731,00 |
| | totale generale delle entrate | 3.954.408,27 | 3.688.031,00 | 3.605.731,00 | 3.483.731,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV. DEF. 2017 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI | |
| | | | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1 | SPESE CORRENTI | 2598405,02 | 2.600.229,00 | 2.592.461,00 | 2.586.012,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 625462,27 | 370.000,00 | 287.500,00 | 170.500,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0 | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 170.970,00 | 169.710,00 | 177.678,00 | 179.127,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 548.092,00 | 548.092,00 | 548.092,00 | 548.092,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| | TOTALE TITOLI | 3942929,29 | 3688031,00 | 3605731,00 | 3483731,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 3942929,29 | 3688031,00 | 3605731,00 | 3483731,00 | |
| | previsione di competenza | | | | | |
| | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
| | | | | 2019 | 2020 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | | | | (c) | (d) | (e) | (f) | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (a) + (b) + (g) |
| 01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | |
| 01 Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Segreteria generale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 Ufficio tecnico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Altri servizi generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 MISSIONE 2 - Giustizia | | | | | | | | |
| 01 Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Casa circondariale e altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 886.610,98 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.212.098,08 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 18.331,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 427.596,24 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 300.080,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 75.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 553.881,61 |
| TOTALE TITOLI | | 3.586.986,93 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 4.473.597,91 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|--|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 2.547.837,51 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 529.446,44 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 169.710,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 565.933,00 |
| TOTALE TITOLI | | 3.812.926,95 |
| SALDO DI CASSA | | 660.670,96 |

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;

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 | | | | 886.610,98 |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 855.247,88 | 2.371.931,00 | 3.227.178,88 | 2.212.098,08 |
| 2 Trasferimenti correnti | 1.660,05 | 18.331,00 | 19.991,05 | 18.331,00 |
| 3 Entrate extratributarie | 191.472,71 | 423.677,00 | 615.149,71 | 427.596,24 |
| 4 Entrate in conto capitale | 109.280,69 | 251.000,00 | 360.280,69 | 300.080,00 |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | - |
| 6 Accensione prestiti | | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | | | | - |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.789,61 | 548.092,00 | 553.881,61 | 553.881,61 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.163.450,94 | 3.688.031,00 | 4.851.481,94 | 4.473.597,91 |
| 1 Spese correnti | 605.927,30 | 2.600.229,00 | 3.206.156,30 | 2.547.837,51 |
| 2 Spese in conto capitale | 159.446,44 | 370.000,00 | 529.446,44 | 529.446,44 |
| 3 Spese per incremento attività finanziarie | | | | - |
| 4 Rimborso di prestiti | 86.474,48 | 169.710,00 | 256.184,48 | 169.710,00 |
| 5 Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | | | | - |
| 6 Spese per conto terzi e partite di giro | | | | |
| 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 19.610,42 | 548.092,00 | | 565.933,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 871.458,64 | 3.688.031,00 | 3.991.787,22 | 3.812.926,95 |
| SALDO DI CASSA | 291.992,30 | - | 859.694,72 | 660.670,96 |

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 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 | (+) | 2.813.939,00 | 2.815.139,00 | 2.810.139,00 |
| <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 | (-) | 2.600.229,00 | 2.592.461,00 | 2.586.012,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 136.849,00 | 159.520,00 | 159.520,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 169.710,00 | 177.678,00 | 179.127,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 44.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 44.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 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. | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 325.000,00 | 242.500,00 | 125.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| 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 | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 370.000,00 | 287.500,00 | 170.500,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$ | | 44.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 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 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 att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$ | | | | |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

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.

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 sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

| entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 0 | 0 | 0 |

| spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 0 | 0 | 0 |

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri | | |
|--|-----------|-------------------|
| - contributo permesso di costruire | 32.000,00 | |
| - proventi cimiteriali | 60.615,00 | |
| - avanzo economico | 44.000,00 | |
| - avanzo di amministrazione | | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie escussione fidejussione | | |
| Totale mezzi propri | | 136.615,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 75.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 88.000,00 | |
| - contributi da imprese | 70.385,00 | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 233.385,00 |
| TOTALE RISORSE | | 370.000,00 |

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 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) semplificato e nota di aggiornamento sono stati predisposti dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 è stato redatto e approvato con deliberazione G.C. n. 57 del 17/11/2017.

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 15/12/2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, 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 comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2018 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | PREVISIONE ANNO 2018 | PREVISIONE ANNO 2019 | PREVISIONE ANNO 2020 |
|--|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (A1+A2+A3) | (+) | 0,00 | | |
| B) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 2.371.931,00 | 2.371.931,00 | 2.376.931,00 |
| C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica | (+) | 18.331,00 | 18.331,00 | 18.331,00 |
| D) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 423.677,00 | 424.877,00 | 414.877,00 |
| E) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 251.000,00 | 242.500,00 | 125.500,00 |
| F) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 2.600.229,00 | 2.592.461,00 | 2.586.012,00 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 136.849,00 | 159.520,00 | 159.520,00 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 11.953,00 | 1.953,00 | 1.953,00 |
| h) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 2.451.427,00 | 2.430.988,00 | 2.424.539,00 |
| I1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 370.000,00 | 287.500,00 | 170.500,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 370.000,00 | 287.500,00 | 170.500,00 |
| L1) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | 243.512,00 | 339.151,00 | 340.600,00 |

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

A) ENTRATE CORRENTI

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.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2017 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 717.144,00 per il 2018, 719.144,00 per il 2019 e 724.144,00 per il 2020.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU/TASI/TARES/TARSU di anni precedenti è previsto in euro 195.000,00 per l'anno 2018, in euro 193.000,00 per gli anni 2019 e 2020.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 20 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, tra le entrate tributarie la somma di euro 5.800,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2018 è del 2,8 per mille.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2018, con applicazione nella misura dello 0,8 per cento.

Il gettito è previsto in euro 461.916,00.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 693.032,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2016 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ICI | | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| IMU | 350.899,58 | 180.000,00 | 180.000,00 | 180.000,00 |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TARI | | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | | | | |
| Altre | 12.464,05 | 2.000,00 | | |
| Totale | 363.363,63 | 195.000,00 | 193.000,00 | 193.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

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/prov. prev. 2018 | Spese/costi prev. 2018 | % copertura 2018 |
|------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Mensa scolastica | 179.880,00 | 199.425,00 | 90,20% |
| Pesa pubblica | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,00% |
| Pre-post scuola | 9.400,00 | 9.400,00 | 100,00% |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totale | 191.780,00 | 211.325,00 | 90,75% |

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in:

- euro 6.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;
- euro 0,00 per le sanzioni ex art.142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 3.570,00 pari al 59,50% delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.430,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto G.C. n. 70 in data 15/12/2017 la somma di euro 2.430,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale P.M..

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| | importo |
|-------------------|-----------|
| Accertamento 2015 | 19.957,01 |
| Accertamento 2016 | 1.014,20 |
| Assestato 2017 | 6.000,00 |
| Previsione 2018 | 6.000,00 |

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2013 | 122.163,86 | 20,47% |
| 2014 | 82.707,18 | 0,00% |
| 2015 | 61.934,95 | 0,00% |
| 2016 | 30.205,31 | 0,00% |
| 2017 | 36.500,00 | 0,00% |
| 2018 | 32.000,00 | 0,00% |
| 2019 | 55.500,00 | 0,00% |
| 2020 | 55.500,00 | 0,00% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dall'assestato 2017 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

| <i>interventi ex DPR 194/96</i> | <i>macroaggregati D.Lgs. 118/2011</i> |
|---------------------------------------|--|
| 1) <i>Personale</i> | 1) <i>Redditi da lavoro dipendente</i> |
| 7) <i>Imposte e tasse</i> | 2) <i>Imposte e tasse a carico dell'Ente</i> |
| 2) <i>Acquisto di beni di consumo</i> | 3) <i>Acquisto di beni e servizi</i> |
| 3) <i>Prestazioni di servizi</i> | |
| 4) <i>Utilizzo di beni di terzi</i> | |
| 5) <i>Trasferimenti correnti</i> | 4) <i>Trasferimenti correnti</i> |
| | 5) <i>Trasferimenti di tributi</i> |
| | 6) <i>Fondi perequativi</i> |

| | |
|---|---|
| 6) <i>Interessi passivi ed oneri finanziari diversi</i> | |
| | 7) <i>Interessi passivi</i> |
| | 8) <i>Altre spese per redditi di capitale</i> |
| 8) <i>Oneri straordinari della gestione corrente</i> | |
| 9) <i>Ammortamenti di esercizio</i> | |
| 10) <i>Fondo Svalutazione Crediti</i> | |
| 11) <i>Fondo di Riserva</i> | |
| | 9) <i>Altre spese correnti</i> |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Assestato 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|-----|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 429.408,02 | 451.258,00 | 451.258,00 | 451.258,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 103.538,00 | 107.151,00 | 107.151,00 | 107.151,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.485.416,00 | 1.403.832,00 | 1.402.216,00 | 1.403.759,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 287.197,00 | 256.439,00 | 255.439,00 | 255.439,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - | - | - | - |
| 106 | Fondi perequativi | - | - | - | - |
| 107 | Interessi passivi | 164.721,00 | 165.968,00 | 149.145,00 | 141.153,00 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | - | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle Entrate | 20.140,00 | 21.780,00 | 21.780,00 | 21.780,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 107.985,00 | 193.801,00 | 205.472,00 | 205.472,00 |
| | Totale Titolo 1 | 2.598.405,02 | 2.600.229,00 | 2.592.461,00 | 2.586.012,00 |

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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 633.732,00;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale in data 15/12/2017, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | previsione 2018 | previsione 2019 | previsione 2020 |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 432161 | 428311 | 428311 |
| Spese macroaggregato 103 | | | | |
| Irap macroaggregato 102 | | 28890 | 27660 | 27660 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare: buoni pasto | | 2000 | 2000 | 2000 |
| Altre spese: da specificare: voucher + partecipate | | 228585 | 214535 | 214535 |
| Altre spese: da specificare: rimborso servizio segreteria e rimborso Rondissone D4 50% | | 63280 | 63280 | 63280 |
| Totale spese di personale (A) | 633732 | 754916 | 735786 | 735786 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 153405 | 153405 | 153405 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 633732 | 601511 | 582381 | 582381 |
| (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 633.732,00.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 in euro zero perché non si prevedono incarichi

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 | 0,00 | 84,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 4.990,40 | 80,00% | 998,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 400,00 | 50,00% | 200,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Formazione | 2.000,00 | 50,00% | 1.000,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| acquisto, manut., noleggio esercizio autoveicoli (rendiconto 2011) | 7.433,00 | 50,00% | 3.716,50 | 4.300,00 | 4.300,00 | 4.300,00 |
| totale | 14.823,40 | | 5.914,58 | 5.900,00 | 5.900,00 | 5.900,00 |

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 una 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 metodo della **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 di 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:

Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.110.543,00 | 120.213,95 | 120.213,95 | 5,70% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | - | - | - | - |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 2.110.543,00 | 120.213,95 | 120.213,95 | 5,70 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 261.388,00 | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 2.371.931,00 | 120.213,95 | 120.213,95 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 18.331,00 | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | - | - | - | - |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | - | - | - | - |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 18.331,00 | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 315.610,00 | 13.064,45 | 13.064,45 | 4,14 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 13.000,00 | 3.570,00 | 3.570,00 | 27,46 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 94.867,00 | - | - | - |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 423.677,00 | 16.634,45 | 16.634,45 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 88.000,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | - |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 70.385,00 | - | - | - |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 70.385,00 | - | - | - |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 60.615,00 | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 32.000,00 | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 251.000,00 | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 3.064.939,00 | 136.848,40 | 136.848,40 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 2.813.939,00 | 136.848,40 | 136.848,40 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 251.000,00 | | | |

Esercizio finanziario 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.110.543,00 | 139.949,98 | 139.949,98 | 6,63% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | - | - | - | - |
| | tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 2.110.543,00 | 139.949,98 | 139.949,98 | 6,63 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 261.388,00 | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 2.371.931,00 | 139.949,98 | 139.949,98 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 18.331,00 | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | - | - | - | - |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | - | - | - | - |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 18.331,00 | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 316.810,00 | 15.369,94 | 15.369,94 | 4,85 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 13.000,00 | 4.200,00 | 4.200,00 | 32,31 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 94.867,00 | - | - | - |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 424.877,00 | 19.569,94 | 19.569,94 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 55.000,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | - |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | - | - | - | - |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 132.000,00 | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 55.500,00 | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 242.500,00 | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 3.057.639,00 | 159.519,92 | 159.519,92 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 2.815.139,00 | 159.519,92 | 159.519,92 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 242.500,00 | | | |

Esercizio finanziario 2020

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.115.543,00 | 139.949,98 | 139.949,98 | 6,62% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | - | - | - | - |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 2.115.543,00 | 139.949,98 | 139.949,98 | 6,62% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 261.388,00 | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 2.376.931,00 | 139.949,98 | 139.949,98 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 18.331,00 | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | - | - | - | - |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | - | - | - | - |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 18.331,00 | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 316.810,00 | 15.369,94 | 15.369,94 | 4,85% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 13.000,00 | 4.200,00 | 4.200,00 | 32,31% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 84.867,00 | - | - | - |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 414.877,00 | 19.569,94 | 19.569,94 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 50.000,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | - |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | - | - | - | - |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 20.000,00 | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 55.500,00 | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 125.500,00 | - | - | - |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE (***) | 2.935.639,00 | 159.519,92 | 159.519,92 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 2.810.139,00 | 159.519,92 | 159.519,92 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 125.500,00 | - | - | - |

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi: funzioni assistenziali, acquedotto, smaltimento rifiuti.

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

Per gli anni dal 2018 al 2020, l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: funzioni assistenziali, acquedotto, smaltimento rifiuti (solo parte relativa al Consorzio Canavesano Ambiente).

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della Legge 244/2007.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2018-2020

| | CISSAC (funzioni assistenziali) | SMAT Spa (acquedotto) | Consorzio Canavesano Ambiente (smaltim.rifiuti) |
|---|---------------------------------|-----------------------|---|
| Per contratti di servizio | 124000 | 3440 | 2029 |
| Per concessione di crediti | | | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | | | |
| Per trasferimento in conto capitale | | | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | | | |
| Per acquisizione di capitale | | | |
| Per aumento di capitale non per perdite | | | |
| Altre spese | | | |
| Totale | 124000 | 3440 | 2029 |

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

370.000,00 per l'anno 2018

287.500,00 per l'anno 2019

170.500,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge n.228 del 24/12/2012.

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 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|---|-----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.192.105,81 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 29.190,72 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 530.787,46 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 2.752.083,99 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 275.208,40 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2) | € 165.964,05 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 109.244,35 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 3.547.642,29 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 3.547.642,29 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni | 0,0000 |
| <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i> | (XX,XX) |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 178.633,86 | 171.681,08 | 164.614,64 | 165.964,05 | 149.138,85 | 141.147,08 |
| entrate correnti | 2.807.592,09 | 2.752.083,99 | 2.848.939,98 | 2.813.939,00 | 2.815.139,00 | 2.810.139,00 |
| % su entrate correnti | 6,37% | 6,24% | 5,78% | 5,90% | 5,30% | 5,02% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 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, pari a euro 335.678,00 per l'anno 2018, euro 326.823,00 per l'anno 2019 e di euro 320.280,00 per l'anno 2020 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 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.309.127,36 | 4.154.768,01 | 3.993.924,20 | 3.702.501,36 | 3.531.531,55 | 3.361.824,39 | 3.184.147,73 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 154.359,35 | 160.843,81 | 165.987,01 | 170.969,81 | 169.707,16 | 177.676,66 | 179.125,42 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | 125.435,83 | | | | |
| Totale fine anno | 4.154.768,01 | 3.993.924,20 | 3.702.501,36 | 3.531.531,55 | 3.361.824,39 | 3.184.147,73 | 3.005.022,31 |

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

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2019 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 185.296,31 | 178.285,86 | 171.762,61 | 164.614,64 | 165.964,05 | 149.138,85 | 141.147,08 |
| Quota capitale | 154.359,35 | 160.843,81 | 166.093,36 | 170.969,81 | 169.707,16 | 177.676,66 | 179.125,42 |
| Totale | 339.655,66 | 339.129,67 | 337.855,97 | 335.584,45 | 335.671,21 | 326.815,51 | 320.272,50 |

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 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

