

COMUNE DI SUSÀ
Città Metropolitana di Torino

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

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello Pozzesi

Comune di Susa

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 27.03.2018

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 Susa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 27.03.2018

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione – Revisore unico - del Comune di Susa nominato con delibera consiliare n. 2 del 21.02.2017;

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

- ha ricevuto in data 20.03.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 09.03.2018 con delibera n. 20 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'[art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
- **nel punto 9/3 del [P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011](#):**
 - h) il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- **nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
 - i) 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.
 - j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
 - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel [D.M. del 9/12/2015](#), piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'[allegato 1](#), del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
 - l) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;
 - m) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

n) la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione 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 data 28.02.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'[art. 239, comma 1, lettera b\) del TUEL](#).

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2016/2018.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto 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](#):

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	3.221.832,93
al netto del F.P.V. di cui:	
a) Fondi vincolati	209.624,83
b) Fondi accantonati	680.728,87
c) Fondi destinati ad investimento	191.772,42
d) Fondi liberi	2.139.706,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.221.832,93

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017 o REND.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	185.318,77	156.981,89	111.304,24	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	285.385,53	489.787,57	2.369.000,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	281.100,00			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.998.125,24	2.967.177,42	3.003.181,00	2.985.461,11
2	Trasferimenti correnti	408.022,61	405.221,92	399.342,94	399.342,94
3	Entrate extratributarie	1.680.664,69	1.636.035,16	1.465.173,00	1.456.097,00
4	Entrate in conto capitale	1.390.696,58	3.677.071,41	295.000,00	105.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.500,27			
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.461.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00
	TOTALE	7.940.009,39	10.266.505,91	6.743.696,94	6.526.901,05
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.691.813,69	10.913.275,37	9.224.001,18	6.526.901,05

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2018-2020

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.178.723,31	5.116.260,39	4.927.231,18	4.786.281,05
		<i>di cui già impegnato</i>		156.981,89	111.304,24	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	156.981,89	111.304,24	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.958.682,38	4.166.858,98	2.664.000,00	105.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		489.787,57	2.369.000,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	489.787,57	2.369.000,00	(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	93.408,00	49.156,00	51.770,00	54.620,00
		<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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.461.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	8.691.813,69	10.913.275,37	9.224.001,18	6.526.901,05
		<i>di cui già impegnato</i>		646.769,46	2.480.304,24	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	646.769,46	2.480.304,24	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	8.691.813,69	10.913.275,37	9.224.001,18	6.526.901,05
		<i>di cui già impegnato*</i>		646.769,46	2.480.304,24	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	646.769,46	2.480.304,24	-	-

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. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

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

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.275.846,64	2.872.158,07
TITOLI			
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		
1		2.972.063,00	2.984.102,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	397.522,61	405.546,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.643.604,69	1.632.907,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.064.500,00	2.373.146,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.500,27	
6	<i>Accensione prestiti</i>		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.461.000,00	1.613.570,86
	TOTALE TITOLI	7.540.190,57	9.009.274,04
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.816.037,21	11.881.432,11

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI			
		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
TITOLI			
1	<i>Spese correnti</i>	5.105.101,07	6.603.458,58
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.351.385,80	2.102.736,98
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	93.408,00	49.156,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.461.000,00	1.708.379,10
	TOTALE TITOLI	8.010.894,87	10.463.730,66
	SALDO DI CASSA	1.805.142,34	1.417.701,45

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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			-	2.872.158,07
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	1.462.785,14	2.967.177,02	4.429.962,16	2.984.102,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.028,80	405.221,92	419.250,72	405.546,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	627.401,39	1.636.035,16	2.263.436,55	1.632.907,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	730.001,70	3.677.071,41	4.407.073,11	2.373.146,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>			-	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	32.570,86	1.581.000,00	1.613.570,86	1.613.570,86
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.866.787,89	10.266.505,51	13.133.293,40	11.881.432,11
1	<i>Spese correnti</i>	1.302.825,64	5.116.260,39	6.419.086,03	6.603.458,58
2	<i>Spese in conto capitale</i>	304.878,00	4.166.858,98	4.471.736,98	2.102.736,98
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		49.156,00	49.156,00	49.156,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	127.379,10	1.581.000,00	1.708.379,10	1.708.379,10
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.735.082,74	10.913.275,37	12.648.358,11	10.463.730,66
SALDO DI CASSA		1.131.705,15	- 646.769,86	484.935,29	1.417.701,45

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	(+)	156.981,89	111.304,24	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.008.434,50	4.867.696,94	4.840.901,05
<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	(-)	5.116.260,39	4.927.231,18	4.786.281,05
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		111.304,24		
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		103.100,00	104.300,00	105.000,00
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	(-)	49.156,00	51.770,00	54.620,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	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	-
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. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	646.769,46	2.480.304,24	
Titolo 1	2.967.177,42	3.003.181,00	2.985.461,11
Titolo 2	405.221,92	399.342,94	399.342,94
Titolo 3	1.636.035,16	1.465.173,00	1.456.097,00
Titolo 4	3.677.071,41	295.000,00	105.000,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	9.332.275,37	7.643.001,18	4.945.901,05
SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	5.116.260,39	4.927.231,18	4.786.281,05
Titolo 2	4.166.858,98	2.664.000,00	105.000,00
Titolo 3			
Totale spese finali	9.283.119,37	7.591.231,18	4.891.281,05
Differenza	49.156,00	51.770,00	54.620,00

5. La nota integrativa

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

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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

6. 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.).

6.1. 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](#)).

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

6.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#).

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'[art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

6.2.2. 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 proprio parere di competenza ai sensi dell'[art.19 della Legge 448/2001](#).

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 2017/2019, 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.

6.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)

L'organo di revisione ha verificato l'adozione di detto strumento di programmazione.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla [legge di bilancio 2017](#) i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	156.981,89	111.304,24	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	489.787,57	2.369.000,00	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	646.769,46	2.480.304,24	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.967.177,42	3.003.181,00	2.985.461,11
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	405.221,92	399.342,94	399.342,94
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.636.035,16	1.465.173,00	1.456.097,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.677.071,41	295.000,00	105.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	165.000,00	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.004.956,15	4.927.231,18	4.786.281,05
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	111.304,24	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	103.100,00	104.300,00	105.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	31.991,00	11.820,00	11.820,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.981.169,39	4.811.111,18	4.669.461,05
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.797.858,98	2.664.000,00	105.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.369.000,00	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	4.166.858,98	2.664.000,00	105.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		349.247,00	167.890,00	171.440,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate le principali voci di bilancio. In particolare:

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 1.013.952,00, la tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base della quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

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

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	186.125,00	283.109,95	65,74301
parcheggi	147.000,00	33.769,50	435,304
trasporti funebri	11.000,00	6.950,64	158,2588
TOTALE	344.125,00	323.830,09	106,2671

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale in misura superiore al 100%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	83.300,00	83.300,00	83.300,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	83.300,00	83.300,00	83.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	39.759,09	39.759,09	39.759,09
Percentuale fondo (%)	47,73	47,73	47,73

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:

Con atto di Giunta n. 18 del 09.03.2018 la somma di euro 43.532,58 (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](#).

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	-	-	-
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	80.360,19	70.132,00	72.310,00	72.850,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	458.201,00	432.650,00	402.100,00	376.100,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	258.814,41	232.520,00	230.480,00	226.880,00
		2				
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	106.678,00	97.803,00	135.353,00	135.343,00
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	207.666,82	186.390,00	182.530,00	161.510,00
		2	290.303,00	268.822,08	150.000,00	
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	424.986,90	411.619,38	405.948,31	391.950,00
		2				
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	358.383,97	373.088,00	378.988,00	374.048,00
	2					
8 - Statistica e sist. Informativi	1					
	2	38.000,00	5.861,00	-	-	
9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1					
10 - Risorse umane	1	500,00	500,00	500,00	500,00	
11 - Altri Servizi Generali	1	230.296,71	214.601,95	160.781,15	106.515,22	
	2					
	Totale Missione 1		2.454.191,00	2.293.987,41	2.118.990,46	1.845.696,22
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	Totale Missione 2		-	-	-	-
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	370.586,49	367.550,00	357.150,00	342.750,00
		2	12.200,00	-		
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2	32.700,00	31.458,92	-	-
	Totale Missione 3		415.486,49	399.008,92	357.150,00	342.750,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
		2	18.000,00	18.000,00		
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	171.229,95	155.034,13	154.205,00	154.230,00
		2	504.540,51	2.974.648,29	1.925.000,00	
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	269.495,00	309.600,00	309.600,00	309.600,00
7- Diritto allo studio	1					
	Totale Missione 4		963.265,46	3.457.282,42	2.388.805,00	463.830,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	6.344,00	6.550,00	-	-
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	27.634,52	40.850,00	35.963,89	44.650,00
		2	420.578,84	437.610,46	294.000,00	
	Totale Missione 5		454.557,36	485.010,46	329.963,89	44.650,00

	Totale Missione 5		454.557,36	485.010,46	329.963,89	44.650,00
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	70.599,20	67.046,00	67.527,00	67.257,00
		2	13.000,00	6.500,00	-	-
	2 - Giovani	1				
		2				
	Totale Missione 6		83.599,20	73.546,00	67.527,00	67.257,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	34.438,34	61.550,00	28.740,00	28.707,00
		2	10.000,00	-	-	-
	Totale Missione 7		44.438,34	61.550,00	28.740,00	28.707,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	634,40	20.000,00		
		2	16.864,71			80.000,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	127.300,00	107.400,00	107.500,00	87.500,00
		2				
	Totale Missione 8		144.799,11	127.400,00	107.500,00	167.500,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	148.408,20	136.440,00	123.031,00	122.520,00
		2	162.996,58	114.650,00	125.000,00	
	3 - Rifiuti	1	1.080.408,00	1.065.219,72	1.079.906,00	1.092.580,00
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	32.440,30	37.000,00	3.000,00	3.000,00
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1				
		2				
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1					
	2					
	Totale Missione 9		1.424.253,08	1.353.309,72	1.330.937,00	1.218.100,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	251.098,66	251.100,00	243.060,00	242.350,00
		2	418.104,74	309.308,23	145.000,00	
	Totale Missione 10		669.203,40	560.408,23	388.060,00	242.350,00
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
		2	9.394,00			
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		15.894,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	46.663,72	25.200,00	25.473,00	25.621,00
		2	12.000,00			
	2- Interventi per disabilità	1				
		2				
	3- Interventi per anziani	1	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	8.462,24	6.000,00	6.000,00	3.500,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	233.156,28	231.810,00	232.841,00	233.838,00
8 - Cooperazione e associazionismo	1					
9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	15.517,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	
	2			25.000,00	25.000,00	
	Totale Missione 12		321.499,24	281.710,00	308.014,00	306.659,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
	Totale Missione 13		1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	1.800,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	Totale Missione 14		1.800,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		-	-	-	-
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	Totale Missione 17		-	-	-	-
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	Totale Missione 18		-	-	-	-
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		-	-	-	-
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	0,01	19.232,21	16.218,83	16.218,83
	2 - FCDE	1	104.400,00	103.100,00	104.300,00	105.000,00
	3 - Altri fondi	1	7.991,00	31.991,00	11.820,00	11.820,00
	Totale Missione 20		112.391,01	154.323,21	132.338,83	133.038,83
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		27.428,00	22.283,00	19.905,00	17.443,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	93.408,00	49.156,00	51.770,00	54.620,00
	Totale Missione 50		120.836,00	71.439,00	71.675,00	72.063,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	Totale Missione 60		-	-	-	-
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	1.461.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00
	Totale Missione 99		1.461.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00	1.581.000,00
	TOTALE SPESA		8.691.813,69	10.913.275,37	9.224.001,18	6.526.901,05

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	1.733.774,24	1.662.860,17	1.554.115,93
102	imposte e tasse a carico ente	171.353,00	170.613,00	162.693,00
103	acquisto beni e servizi	2.569.066,94	2.436.826,18	2.418.802,29
104	trasferimenti correnti	429.860,00	412.588,00	411.088,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	22.283,00	19.905,00	17.443,00
109	rimborsi e poste corr.entrate	11.500,00	11.500,00	11.500,00
110	altre spese correnti	178.423,21	212.938,83	210.638,83
	TOTALE	5.116.260,39	4.927.231,18	4.786.281,05

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 1.647.302,75;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'organo di revisione ha provveduto 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	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Totale spese di personale (A)	1.759.777,98	1.673.615,23	1.629.115,22	1.623.215,22
Totale spese di personale (A)	1.759.777,98	1.673.615,23	1.629.115,22	1.623.215,22
(-) Componenti escluse (B)	112.475,23	188.323,81	167.323,81	167.323,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.647.302,75	1.485.291,42	1.461.791,41	1.455.891,41
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.647.302,75

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 sulla base degli incassi degli ultimi cinque esercizi.

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)
TARI	1.013.952,00	42.585,98	56.781,00	14.195,02	5,59996923
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	83.300,00	29.819,32	39.759,09	9.939,77	47,73
PROVENTI MENSA	185.000,00	4.162,50	5.550,00	1.387,50	3
SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	3.000,00	742,50	990,00	247,50	33
TOTALE GENERALE	1.285.252,00	77.310,30	103.080,09	25.769,79	8,020224

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)
TARI	1.052.215,00	50.085,43	58.924,04	8.838,61	5,6
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	83.300,00	33.795,23	39.759,09	5.963,86	47,73
PROVENTI MENSA	150.000,00	4.717,50	5.550,00	832,50	3,7
SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	3.000,00	841,50	990,00	148,50	33
TOTALE GENERALE	1.288.515,00	89.439,66	105.223,13	15.783,47	8,1662324

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)
TARI	1.064.889,00	56.652,09	59.633,78	2.981,69	5,59999962
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	83.300,00	37.771,14	39.759,09	1.987,95	47,73
PROVENTI MENSA	150.000,00	5.272,50	5.550,00	277,50	3,7
SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	3.000,00	940,50	990,00	49,50	33
TOTALE GENERALE	1.301.189,00	100.636,23	105.932,87	5.296,64	8,1412362

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - pari allo 0,37% delle spese correnti;

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

anno 2020 - pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	991,00	1.820,00	1.820,00
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali)	31.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	31.991,00	11.820,00	11.820,00

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](#).

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Non ci sono società partecipate che sulla base dell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del [codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile](#).

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, e non sono state individuate partecipazioni che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo è stato comunicato, con le modalità previste dalla normativa vigente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2018	2019	2020
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni		25.000,00	25.000,00
contributo per permesso di costruire	51.340,77	70.000,00	80.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	3.051.150,00		
contributi agli investimenti	574.580,61	200.000,00	
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
FPV di entrata parte capitale	489.787,57	2.369.000,00	
totale	4.166.858,95	2.664.000,00	105.000,00

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](#);

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	38.209,48	32.460,46	27.428,00	22.283,00	19.905,00	17.443,00
entrate correnti	5.101.924,15	4.979.987,86	5.086.812,54	5.008.434,50	4.867.696,94	4.840.901,05
% su entrate correnti	0,75%	0,65%	0,54%	0,44%	0,41%	0,36%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	8,00%	8,00%	8,00%

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	755.344,17	620.282,73	532.540,85	439.132,85	389.976,85	338.206,85
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	135.061,44	87.741,88	93.408,00	49.156,00	51.770,00	54.620,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	620.282,73	532.540,85	439.132,85	389.976,85	338.206,85	283.586,85

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	32.209,48	32.781,00	27.428,00	22.283,00	19.905,00	17.443,00
Quota capitale	135.061,44	88.062,00	93.408,00	49.156,00	51.770,00	54.620,00
Totale	167.270,92	120.843,00	120.836,00	71.439,00	71.675,00	72.063,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

c) 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.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) 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](#).

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'[articolo 162 del TUEL](#) e dalle norme del [D.Lgs. n.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e n. [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI