

COMUNE DI VEGLIE

Provincia di Lecce

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag Giancarlo Tuma

Comune di Veglie

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 08 del 30.05.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, 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 2016-2018, del Comune di VEGLIE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Veglie lì 30.05.2016

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018..... | 6 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 8 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018..... | 9 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 10 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II | 11 |
| 6. La nota integrativa..... | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 12 |
| 7. Verifica della coerenza interna..... | 12 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 | 15 |
| A) ENTRATE CORRENTI | 15 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 16 |
| Spese di personale | 17 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 18 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 18 |
| Fondo di riserva di competenza | 22 |
| Fondi per spese potenziali..... | 23 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 23 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 23 |
| INDEBITAMENTO..... | 23 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 25 |
| CONCLUSIONI..... | 25 |



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

L'organo di revisione del Comune di Veglie (LE) nominato con delibera consigliere n.24 del 17.05.2013. 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 12.05.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 10.05.2016 con delibera n. 50 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 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) 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;
 - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - l) 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 della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

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 10.05.2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

La Giunta Comunale ha approvato con delibera n.36 del 19.04.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.4 in data 26.04.2016 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;

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2015 |
|------------------------------------|-------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 247.119,99 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 71.573,43 |
| b) Fondi accantonati | 315.985,78 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) parte disponibile | -140.439,22 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | o REND.2015 | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 578372,14 | 529.913,60 | 79.540,00 | 79.540,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2283299,14 | 847.745,93 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.181.554,95 | 6.342.614,58 | 6.370.614,58 | 6.422.614,58 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 366.462,81 | 364.238,13 | 311.759,58 | 311.759,58 |
| 3 | Entrate extratributarie | 533.255,64 | 542.258,58 | 517.204,66 | 477.554,66 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 8.870.710,87 | 5.092.478,69 | 486.015,23 | 430.450,28 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | 150.000,00 | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 9.708.000,00 | 9.708.000,00 | 9.708.000,00 | 9.708.000,00 |
| totale | | 29.659.984,27 | 26.199.589,98 | 21.393.594,05 | 21.350.379,10 |
| | totale generale delle entrate | 32.521.655,55 | 27.577.249,51 | 21.473.134,05 | 21.429.919,10 |

Città di Veglie - Prot. n. 0007195 del 31/05/2016 - ARRIVO

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI | |
| | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 | |
| 1 | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | <i>SPESE CORRENTI</i> | previsione di competenza | 7176738,78 | 7433928,53 | 6838959,83 | 6657661,64 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | | 482341,06 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 529913,6 | 79540 | 79540 | 79540 |
| 2 | <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | previsione di competenza | 11076437,73 | 5851051,25 | 315750 | 430450,28 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | | 3381051,25 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 847745,93 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | 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 | <i>RIMBORSO DI PRESTITI</i> | previsione di competenza | 544696,88 | 568487,57 | 594642,06 | 618025,02 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i> | previsione di competenza | 4000000 | 4000000 | 4000000 | 4000000 |
| | <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 | <i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i> | previsione di competenza | 9708000 | 9708000 | 9708000 | 9708000 |
| | <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 | 32505873,39 | 27561467,35 | 21457351,89 | 21414136,94 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 3863392,31 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1377659,53 | 79540,00 | 79540,00 | 79540,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 32505873,39 | 27561467,35 | 21457351,89 | 21414136,94 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 3863392,31 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1377659,53 | 79540,00 | 79540,00 | 79540,00 |

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non risulta disavanzo o avanzo tecnico.

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.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 927.187,80 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 8.917.882,54 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 389.350,65 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 695.034,13 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.725.899,63 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 407.543,02 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 4.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 9.933.929,76 |
| TOTALE TITOLI | | 30.069.639,73 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 30.996.827,53 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---|--|-------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 9.036.044,94 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 6.904.715,82 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 568.486,92 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 4.000.000,00 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 10.009.484,76 |
| TOTALE TITOLI | | 30.518.732,44 |
| SALDO DI CASSA | | 478.095,09 |

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 | | 927.187,80 | 927.187,80 | 927.187,80 | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 2.575.268,80 | 6.342.614,58 | 8.917.883,38 | 8.917.882,54 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 25.113,80 | 364.238,13 | 389.351,93 | 389.350,65 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 152.775,71 | 542.258,58 | 695.034,29 | 695.034,13 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 633.423,02 | 5.092.478,69 | 5.725.901,71 | 5.725.899,63 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | - | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 257.544,50 | 150.000,00 | 407.544,50 | 407.543,02 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 225.929,96 | 9.708.000,00 | 9.933.929,96 | 9.933.929,76 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 3.870.055,79 | 27.126.777,78 | 30.996.833,57 | 30.996.827,53 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 1.817.313,62 | 7.433.928,53 | 9.251.242,15 | 9.036.044,94 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 1.053.665,34 | 5.851.051,25 | 6.904.716,59 | 6.904.715,82 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | | - | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | | 568.487,57 | 568.487,57 | 568.486,92 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 301.485,11 | 9.708.000,00 | 10.009.485,11 | 10.009.484,76 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 3.172.464,07 | 27.561.467,35 | 30.733.931,42 | 30.518.732,44 |
| SALDO DI CASSA | | 697.591,72 | - 434.689,57 | 262.902,15 | 478.095,09 |

Città di Veglie - Prot. n. 0007195 del 31/05/2016 - ARPIVO

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 529.913,60 | 79.540,00 | 79.540,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 15.782,16 | 15.782,16 | 15.782,16 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 7.249.111,29 | 7.199.578,82 | 7.211.928,82 |
| <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 | (-) | 7.433.928,53 | 6.838.959,83 | 6.657.661,64 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | 79.540,00 | 79.540,00 | 79.540,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 185.183,60 | 235.688,22 | 286.192,84 |
| 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 | (-) | 568.487,57 | 594.642,06 | 618.025,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 239.173,37 | - 170.265,23 | - |
| 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 | (+) | 239.173,37 | 170.265,23 | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | - |
| 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 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 847.745,93 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.242.478,69 | 486.015,23 | 430.450,28 |
| 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 | (-) | 239.173,37 | 170.265,23 | |
| 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 | (-) | 5.851.051,25 | 315.750,00 | 430.450,28 |
| <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 | | - | - | - |
| 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.

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 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| lotta all'evasione tributaria | 70000 | 108000 | 160000 |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada | 37000 | 37000 | 37000 |
| altre da specificare | | | |
| totale | 107000 | 145000 | 197000 |

| spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|-----------------|-----------|-----------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 30585,54 | 0 | 0 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 30585,54 | 0 | 0 |

5. Finanziamento della spesa del titolo II

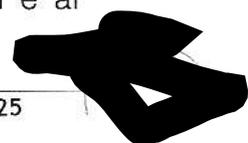
Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri | | |
|---|--------------|---------------------|
| - contributo permesso di costruire | 310.000,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - 239.173,37 | |
| - alienazione di beni | 245.173,37 | |
| - FPV | 847.745,93 | |
| Totale mezzi propri | | 1.163.745,93 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 150.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 2.537.305,32 | |
| - contributi da imprese | 2.000.000,00 | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 4.687.305,32 |
| TOTALE RISORSE | | 5.851.051,25 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 5.851.051,25 |

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;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.2 del 18.02.2016 e n.5 del 19.05.2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n.49 del.03.11.2015.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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 2016-2018 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.

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.

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 2016/2018, 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.

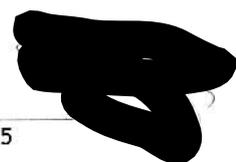
A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 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 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo. Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:



| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 530,00 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 675,00 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 6343,00 | 6371,00 | 6423,00 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 364,00 | 312,00 | 312,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 364,00 | 312,00 | 312,00 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 542,00 | 517,00 | 478,00 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 5092,00 | 486,00 | 430,00 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 12341,00 | 7686,00 | 7643,00 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 7354,00 | 6759,00 | 6578,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 80,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 185,00 | 236,00 | 286,00 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 30,00 | 10,00 | 10,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5) | (+) | 7219,00 | 6513,00 | 6282,00 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 5851,00 | 316,00 | 430,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia sanitaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 5851,00 | 316,00 | 430,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M) | | 13070,00 | 6829,00 | 6712,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 476,00 | 857,00 | 931,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾ | | 476,00 | 857,00 | 931,00 |
| <i>(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione)</i> | | | | |
| <i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i> | | | | |
| <i>(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno – quelli a debito)</i> | | | | |
| <i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti</i> | | | | |



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018**A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito è stato previsto in euro 1.624.287,12 con un aumento di euro 199287,12 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015 per effetto delle minori trattenute per il FSC.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 70.000,00.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 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 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.500,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di euro 508.500,00 rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1,A/8 e A/9.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione nella misura dello 0,80 per cento.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 2.018.015,50, 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.

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

L'Ente non ha deliberato nei termini di legge del 30.04.2016 il nuovo piano tariffario per la TARI.

Il gettito previsto in Bilancio tiene conto della globale copertura della spesa relativa al servizio sulla scorta del nuovo Piano Finanziario in fase di approvazione.

Come indicato nella Conferenza Stato-città del 18 febbraio 2016, le tariffe TARI, potranno essere aggiornate entro il termine del 31 luglio previsto per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193, co.3 TUEL), al fine di ottemperare all'obbligo di integrale copertura dei costi del servizio.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 110.000,00.

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 89.975,39 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal

d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

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. 2016 | Spese / costi prev. 2016 | % copertura 2016 |
|----------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| mensa scolastiche | 165.000,00 | 255.000,00 | 64,71% |
| trasporto scolastico | 20.000,00 | 66.000,00 | 30,30% |
| Totale | 185.000,00 | 321.000,00 | 57,63% |

L'organo esecutivo con deliberazione n.44 del 10.05.2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,63%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in 37.000,00.

Con atto G.C. n. 42 in data 10.05.2016 la somma di euro 23.140,35 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.

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. |
|------|------------|-----------------|
| 2014 | 214.763,38 | 20,83% |
| 2015 | 321.646,57 | 24,12% |
| 2016 | 310.000,00 | 77,15% |
| 2017 | 310.000,00 | 54,92% |
| 2018 | 310.000,00 | 0,00% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs. 118/2011

| | |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1) Personale | 1) Redditi da lavoro dipendente |
| 7) Imposte e tasse | 2) Imposte e tasse a carico dell'Ente |
| 2) Acquisto di beni di consumo | |
| 3) Prestazioni di servizi | |
| 4) Utilizzo di beni di terzi | 3) Acquisto di beni e servizi |
| 5) Trasferimenti correnti | |



| | |
|--|--|
| | 4) Trasferimenti correnti |
| | 5) Trasferimenti di tributi |
| | 6) Fondi perequativi |
| 6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | |
| | 7) Interessi passivi |
| | 8) Altre spese per redditi di capitale |
| 8) Oneri straordinari della gestione corrente | |
| 9) Ammortamenti di esercizio | |
| 10) Fondo Svalutazione Crediti | |
| 11) Fondo di Riserva | |
| | 9) Altre spese correnti |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.792.558,05 | 1.780.656,00 | 1.780.656,00 | 1.696.756,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 151.702,76 | 142.713,21 | 142.713,21 | 142.713,21 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 3.498.728,23 | 4.237.017,65 | 3.709.409,82 | 3.589.259,82 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 415.484,82 | 408.638,56 | 396.197,64 | 396.197,64 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 430.106,26 | 411.314,46 | 384.080,72 | 355.803,40 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | Altre spese correnti | 72.612,00 | 453.588,65 | 425.902,44 | 476.931,57 |
| | Totale Titolo 1 | 6.361.192,12 | 7.433.928,53 | 6.838.959,83 | 6.657.661,64 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, 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 di euro 91.284,04;
- 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 1.638.885,82;

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 | previsione | previsione |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 1.900.712,14 | 1.780.656,00 | 1.780.656,00 | 1.696.756,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 5.000,00 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 124.651,61 | 115.511,00 | 115.511,00 | 115.511,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.030.363,75 | 1.896.167,00 | 1.896.167,00 | 1.812.267,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 391.477,93 | 329.719,50 | 329.719,50 | 307.493,64 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.638.885,82 | 1.566.447,50 | 1.566.447,50 | 1.504.773,36 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

la previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.638.885,82

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

Per gli anni 2016-2018 non sono previsti in bilancio incarichi di collaborazione autonoma.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 0,00 | 84,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 9.599,29 | 80,00% | 1.919,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 9.500,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | | 50,00% | | | | |
| Formazione | 1.500,00 | 50,00% | 750,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| totale | 20.599,29 | | 2.669,86 | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |

Il mancato rispetto del limite per la spesa di formazione è dovuta all'esigenza relativa a formazione per anticorruzione e trasparenza.

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 2016-2018 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 sui rapporti annui per i crediti TARSU, TARES e TARI e il metodo della media semplice sui totali per i proventi del codice della strada.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dai nuovi principi, pertanto per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi

L'Ente non si è avvalso della facoltà di determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa sulla base di dati extra-contabili.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55%, nel 2017 è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione o e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2016

| 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 | 4.613.802,62 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 4.613.802,62 | 121.080,93 | 184.222,96 | 3,99 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.728.811,96 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 6.342.614,58 | 121.080,93 | 184.222,96 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 364.238,13 | | | |
| 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 | 364.238,13 | - | - | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 385.354,66 | | | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 37.000,00 | 1.746,40 | 960,64 | 2,60 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 253,92 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 119.650,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 542.258,58 | 1.746,40 | 960,64 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 2.537.305,32 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 2.000.000,00 | | | |
| | 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 | 245.173,37 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 310.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 5.092.478,69 | - | - | |
| | 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 (***) | 12.341.589,98 | 122.827,33 | 185.183,60 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 7.249.111,29 | 122.827,33 | 185.183,60 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 5.092.478,69 | - | - | - |

Città di Veglie - Prot. n. 0007195 del 31/05/2016 - ARRIVO

Esercizio finanziario 2017

| 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 4.641.802,62 4.641.802,62 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.728.811,96 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 6.370.614,58 | 121.080,93 | 234.465,59 | 5,05 |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 311.759,58 | | | |
| 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 | 311.759,58 | - | - | - |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 385.354,66 | | | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 37.000,00 | 1.746,40 | 1.222,63 | 3,30 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 94.650,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 517.204,66 | 1.746,40 | 1.222,63 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti 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 | 176.015,23 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 310.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 486.015,23 | - | - | - |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 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 (***) | 7.685.594,05 | 122.827,33 | 235.688,22 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 7.199.578,82 | 122.827,33 | 235.688,22 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 486.015,23 | - | - | - |

Città di Veglie - Prot. n. 0007195 del 31/05/2016 - ARRIVO



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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 4.693.802,62 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 4.693.802,62 | 121.080,93 | 284.708,22 | 6,07 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.728.811,96 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 6.422.614,58 | 121.080,93 | 284.708,22 | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 311.759,58 | | | |
| 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 | 311.759,58 | | | |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 385.354,66 | | | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 37.000,00 | 1.746,40 | 1.484,62 | 4,01 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 55.000,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 477.554,66 | 1.746,40 | 1.484,62 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| 4030000 | 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 | 120.450,28 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 310.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 430.450,28 | | | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 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 (***) | 7.642.379,10 | 122.827,33 | 286.192,84 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 7.211.928,82 | 122.827,33 | 286.192,84 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 430.450,28 | | | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:
per l'anno 2016 in euro 34.272,74 pari allo 0,46% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 33.974,22 pari allo 0,50% delle spese correnti;
 per l'anno 2018 in euro 34.498,73 pari allo 0,52% 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:

| DESCRIZIONE | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Indennità di fine mandato del sindaco | 1.185,27 | 1.185,27 | 1.185,27 |
| Fondo rischi contenzioso | 30.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel pari a € 24.272,90.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 5.851.051,25 per l'anno 2016, euro 315.750,00 per l'anno 2017, euro 430450,28 per l'anno 2018 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016,2017e 2018 Sono finanziate con indebitamento per euro 150.000,00 così distinto:

| | anno 2016 | anno 2017 | anno 2018 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|
| assunzione mutui | 150.000,00 | | |
| Totale | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2016-2018 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|
| project financing | 2000000 | | |
| Totale | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste acquisizioni di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.Il limite è pari ad € 1.100,00, la spesa prevista è di € 1.000,00.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016,2017 e 2018 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) | € 6.168.498,47 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 407.471,22 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 459.313,38 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 7.035.283,07 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 703.528,31 |
| 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) | € 391.314,46 |
| 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 | € 312.213,85 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 8.341.474,74 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 150.000,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 8.491.474,74 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | 0,0000 (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.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 391.314,46 | 364.080,72 | 335.803,40 |
| entrate correnti | 7.249.111,29 | 7.199.578,82 | 7.211.928,82 |
| % su entrate correnti | 5,40% | 5,06% | 4,66% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:



| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 9.048.551,99 | 8.582.159,52 | 8.976.227,16 | 8.431.530,28 | 8.013.042,71 | 7.418.400,65 |
| Nuovi prestiti (+) | | 882.363,26 | | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 466.392,47 | 488.295,62 | 544.696,88 | 568.487,57 | 594.642,06 | 618.025,02 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 8.582.159,52 | 8.976.227,16 | 8.431.530,28 | 8.013.042,71 | 7.418.400,65 | 6.800.375,63 |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 445837,37 | 423044,77 | 430106,26 | 391314,46 | 364080,72 | 335.803,40 |
| Quota capitale | 466392,47 | 488295,62 | 544696,88 | 568487,57 | 594642,06 | 618.025,02 |
| Totale | 912229,84 | 911340,39 | 974803,14 | 959802,03 | 958722,78 | 953828,42 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti rileva:

- che la congruità e l'attendibilità delle previsioni di entrata TARI non è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata per cui si invita il Consiglio ad adottare con urgenza le opportune misure correttive, per assicurare gli equilibri di bilancio.

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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2016-2018 e relativi allegati relativamente a:

- osservanza 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;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, eccezion fatta per quanto rilevato nelle previsioni di entrata TARI, invitando il Consiglio ad adottare con urgenza le opportune misure correttive, per assicurare gli equilibri di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

