COMUNE DI SACCOLONGO

Provincia di Padova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Stragliotto



Comune di Saccolongo (PD)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.4 del 07.04.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

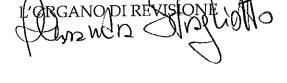
Premesso che l'organo di revisione ha:

- 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 Saccolongo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1ì 07.04.2016



Sommario PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI......4 ACCERTAMENTI PRELIMINARI......6 VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI......7 GESTIONE DELL'ESERCIZIO 20147 BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018...... 8 2. Previsioni di cassa......11 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018......12 VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI17 7. Verifica della coerenza interna......17 VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 20 A) ENTRATE CORRENTI20 B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI22 Spese di personale......23 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 - conv. nella Legge 133/2008)......24 Spese per acquisto beni e servizi......24 Fondo crediti di dubbia esigibilità......24 Fondo di riserva di cassa.......25 ORGANISMI PARTECIPATI......26 SPESE IN CONTO CAPITALE......26 INDEBITAMENTO......27 OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI29 CONCLUSIONI......30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Saccolongo (PD) nominato con delibera consigliare n. 5/2014 per il triennio 2014/2016.

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.

Il Revisore ha ricevuto in data 16.03.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 14.03.2016 con delibera n. 28 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;
- 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 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):

- h) Il rendiconto di gestione relativo 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 dell'Unione di comuni. Tutti i documenti dell'ente sono pubblicati nel sito del Comune e liberamente consultabili;

□ 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) La deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio 2016 e quello successivo le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- La tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

necessari per l'espressione del parere:

n) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;

- o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- p) La delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000 TUEL -, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- q) La delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada, adottata dalla Giunta dell'Unione con atto n. 11 del 24.02.2016;
- r) Il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007; (GG 20 del 14.03.2016);
- s) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008, euro 25.000,00);
- t) Limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010);
- u) I limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- v) I limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

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 08.03.2016 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

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

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'ente non ha deliberato il conto consuntivo dell'esercizio 2015.

L'organo consigliare ha approvato con delibera n. 16 del 20.05.2015 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale Prot. n. 2669 in data 23.04.2015 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 2014:

a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2014 (aggiornato a seguito il riaccertamento straordinario dei residui delibera di Giunta n. 58 del 15.07.2015) così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2014 - 2015 |
|------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 751.451,32 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 69.820,64 |
| b) Fondi accantonati | 5.632,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 120.265,14 |
| d) Fondi liberi | 555.733,54 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 751.451,32 |

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|------------|--------------|------------|
| Disponibilità | 962.149,17 | 1.149.378,91 | 832.309,79 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 85.434,57 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| | RIEPILOGO GENER | ALE ENTRATE P | ER TITOLI | | |
|--------|---|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | |
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Faula uluiannala vincelata nor enece carrenti | | 1.000,00 | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Fondo pluriennale vincolato per spese in conto | | 1.000,00 | | |
| | capitale | - | 217.808,85 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | • | - | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | | | | |
| 1 | perequativa | 1.862.200,00 | 2.191.425,00 | 2.123.425,00 | 2.123.425,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 78.288,00 | 99.500,00 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 388.181,00 | 423.984,00 | 375.780,85 | 375.780,80 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 198.300,00 | 343.400,00 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | | |
| 6 | Accensione prestiti | • | - | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.376.000,00 | 1.396.000,00 | 1.346.000,00 | 1.346.000,00 |
| totale | | 4.502.969,00 | 5.054.309,00 | 4.544.755,85 | 4.826.705,80 |
| | totale generale delle entrate | 4,502,969,00 | 5.273.117,85 | 4.544.755,85 | 4.826.705,80 |

| | RI | EPILOGO GENERALE DELLE S | SPESE PER TITO | LI | |
|--------|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | DISAVANZO DI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | AMMINISTRAZIONE | | 2.557.011,90 | 2.409.442,76 | 2.403.458,10 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato* | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0)00) | (4/4-4/ |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 561.208,85 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| - | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 217.808,85 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 711174717, 1110111211111 | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 158.897,10 | 116.263,09 | 122.247,70 |
| 7 | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO | | | | |
| 5 | TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1.396.000,00 | 1.346.000,00 | 1.346.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 5.273.117,85 | 4.544.755,85 | 4.826.705,80 |
| | | di cui già impegnato* | | | |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 217.808,85 | | • |
| TOTAL | E GENERALE DELLE SPESE | • | 5.273.117,85 | 4.544.755,85 | 4.826.705,80 |
| | | di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | - 217808,85 | 0,00 | 0,00 |

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra

l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la costituzione del FPV di parte corrente e di parte capitale:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) l'assenza di impegni di stanziamento di cui all'art. 183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui

passivi coperti dal FPV;

e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

| | RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | PREVISION |
|-------------|---|--------------|
| | | ANNO 2016 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 832.309,75 |
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.163.520,75 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peroqui | 128,818,69 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 977.173,23 |
| 3 | Entrate extratributarie | 371.991,18 |
| 4 | Entrate in conto capitale | |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 83.387,07 |
| 6 | Accensione prestiti | 600.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.456.075,11 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | |
| | | 5.780.966,03 |
| TALE TITOLI | E DELLE ENTRATE | 6.613.275,8 |

| | RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | PREVISIONI |
|-------------|---|--------------|
| | | ANNO 2016 |
| | | 2.895.595,93 |
| 1 | Spese correnti | 442.954,33 |
| 2 | Spese in conto capitale | |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 158.897,10 |
| 4 | Pmhorso di prestiti | 600.000,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 972.680,64 |
| | Spese per conto terzi e partite di giro | 5.070.128,00 |
| ALE TITOLI | | |
| | SALDO DI CASSA | 1.543.147,82 |

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dei dettami dell'art.162 del Tuel.

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 |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| N) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.000,00 | | |
| A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| 8) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.714.909,00 | 2.525.705,85 | 2.525.705,80 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati Il rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
|) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.557.011,90 | 2.409.442,76 | 2.403.458,10 |
| di cui: - fando pluriennale vincolato | | | | |
| - fondo printermale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 20.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 158.897,10 | 116.263,09 | 122.247,70 |
|) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | * | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | <u>-</u> | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | <u> </u> | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENT H} Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | , CHE LOCA (+) | HANNO EFFETTO SUI | LL'EQUILIBRIO EX AR | TICOLO 162, |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | ┼ | • | - | <u>.</u> |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | • | _ | • |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | _ | <u> </u> | - | |
| | ,, | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| · | (+) | | - | 0,0 |

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 | (+) | 217.808,85 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 343.400,00 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| c) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 561.208,85 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | | | |
| 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 = 0+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | <u> </u> | • | | |

- 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 dei 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.3.03.00.00.000.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

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

| | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|---|------------|-----------|-----------|
| entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Allio 2010 | 7.11.10 | |
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | 72 202 20 |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | 110.000,00 | 52.000,00 | 52.000,00 |
| canoni per concessioni pluriennali | | | 20.005.05 |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | 20.000,00 | 30.285,85 | 30.285,85 |
| altre da specificare | | | 00 000 00 |
| totale | 130,000,00 | 82.285,85 | 82.285,85 |

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

Il recupero evasione del 2016 riguarda l'ICI per € 20.000,00, l'IMU per € 70.000,00 e la TASI per € 20.000,00.

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 | 70.600,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni | 68.800,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | - | |
| - entrate da plusvalore aree | 54.000,00 | |
| Totale mezzi propri | | 193,400,00 |
| | | |
| | | |
| Mezzi di terzi - mutui (per devoluzione mutuo esistente) | - | |
| <u>Mezzi di terzi</u> - mutui (per devoluzione mutuo esistente) | - | |
| Mezzi di terzi - mutui (per devoluzione mutuo esistente) - prestiti obbligazionari | - | |
| Mezzi di terzi - mutui (per devoluzione mutuo esistente) - prestiti obbligazionari - aperture di credito | 100.000,00 | |
| Mezzi di terzi - mutui (per devoluzione mutuo esistente) - prestiti obbligazionari - aperture di credito - contributi da amministrazioni pubbliche | 100.000,00 | |
| Mezzi di terzi - mutui (per devoluzione mutuo esistente) - prestiti obbligazionari - aperture di credito | | |
| Mezzi di terzi - mutui (per devoluzione mutuo esistente) - prestiti obbligazionari - aperture di credito - contributi da amministrazioni pubbliche - contributi da imprese | | 150.000,00 343.400,00 |

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) il prospetto dell'avanzo di amministrazione presunto in relazione al dato accertato con il consuntivo 2014 ed a seguito il riaccertamento straordinario dei residui. L' avanzo presunto dovà essere determinato dopo l'approvazione del conto consuntivo 2015 ed eventualmente utilizzato con apposita deliberazione.
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 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 con atto n. 98 del 30.12.2015, secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

À seguito approvazione della delibera di Giunta su indicata, si è provveduto a trasmettere ai

Il Consiglio Comunale nella seduta del 03.02.2016 con atto n. 5 ha preso atto della presentazione del Documento Unico di Programmazione approvandolo.

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. 80 del 18.11.2015. Nello stesso sono indicati:

- a) I lavori di 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;
- 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.

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, delibera di Giunta n. 14 del 02.03.2016.

Su tale atto l'organo di revisione ha presentato il prescitto parere.

II 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, come si evince dal prospetto allegato allo schema di bilancio.

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 prevsione 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 esseere 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 l'equilibrio finale come da tabella seguente.

| 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) | (+) | 1.000,00 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 217.808,85 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 2.191.425,00 | 2.123.425,00 | 2.123.425,00 |
| D1) Titolo 2 Trasferimenti correnti | (+) | 99.500,00 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | | | - |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 99.500,00 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 423.984,00 | 375.780,85 | 375.780,80 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 343.400,00 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | • | | - |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 3.058.309,00 | 2.598.755,85 | 2.880.705,80 |
| 11) Titolo 1 – Spese correnti compreso fondo pluriennale vincolato | (+) | 2.557.011,90 | 2.409.442,76 | 2.403.458,10 |
| 12) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 1.000,00 | - | - |
| (3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 20.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | • | - | _ |
| I5) Altri accantonamenti (destinati confluire nel risultato di amm.ne) (2) | (-) | _ | _ | - |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I-I3- I4-I5)I | (+) | 2.538.011,90 | 2.394.442,76 | 2.388.458,10 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale compreso fondo pluriennale vincolato | (+) | 561.208,85 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | | - | _ |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾ | (-) | _ | | - |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2) | (-) | - | - | • |
| L5) Spese per edilizia sanitaria | (-) | - | - | - |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saidi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 561.208,85 | 73.050,00 | 355.000,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | - | _ | • |
| N) SPESE FINALI VALIDE A1 FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 3.099.220,75 | 2.467.492,76 | 2.743.458,10 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 177.897,10 | 131.263,09 | 137.247,70 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (4) | | 177.897,10 | 131.263,09 | 137.247,70 |

⁽¹⁾ indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendicor

⁽²⁾ i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

⁽³⁾ Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB(indicare con segno + gli spozi a credito e con segno – quelli a debito

⁽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.

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.

Il comma 26 art 1 della Legge 208/2015 (Legge finanziaria 2016) ha previsto il blocco degli aumenti delle tariffe dei tributi comunali e delle addizionali per l'anno 2016 rispetto alle aliquote dell'esercizio 2015. La sospensione non si applica alla Tassa rifiuti (Tari). Nella predisposizione del bilancio di previsione si è tenuto conto di tale disposizione che prevede in ogni caso l'intervento a seguito del minor gettito previsto de Fondo di Solidarietà Comunale (FSC).

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;

- delle aliquote per l'anno 2016 e sulla base del regolamento del tributo.

Il gettito è stato previsto in euro 632.350,00. Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 70.000,00 per il 2016 con un aumento rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 222.850,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013. La riduzione rispetto al 2015 è di euro 227.150,00 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 delle aliquote dell'addizionale comunale Irpef anche per l'anno 2016 deliberate dal Consiglio Comunale con atto n. 19 del 25.07.2012.

Il gettito è previsto in euro 320.000,00, confermato rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, stimato sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET.

Imposta di soggiorno (NON ISTITUITA)

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, l'imputazione di entrate TARI per l'importo di € 299.000,00, in quanto il servizio di raccolta dei rifiuti e relativa riscossione è stato riassorbito nella gestione dell'Amministrazione Comunale e non più gestito attraverso l'unione RETENUS. La copertura dei costi è parì al 100%. In corso di esercizio si renderà necessario verificare l'andamento delle entrate relative.

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 11.500,00, confermando la previsione dello scorso anno.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Accertamento | | | Previsione |
|--------------------|--------------|-----------------|-----------------|------------|
| Tributo | 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | 2018 |
| ICI | 23.137,18 | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| IMU | 54.430,14 | 70.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TARI | | | | |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | | | | |
| Altre | | 20.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Totale | 77.567,32 | 110.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Proventi dei servizi pubblici

Le tariffe del trasporto scolastico, mensa scolastica, pasti a domicilio, centri estivi ragazzi, servizi scolastici ed asili nido vengono determinate dalla Unione dei Comuni RETENUS, in quanto competente alla gestione di tutti questi servizi trasferiti.

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 |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Uso palestra e impianti sportivi | 39.000,00 | 51.000,00 | |
| proventi diversi per spettacoli | 00,00 | 2.370,00 | |
| totali | 39.000,00 | 53.370,00 | 73,07% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 22 del 14.03.2016, allegata al bilancio, ha determinato le tariffe dei servizi per il 2016.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in:

-euro 20.000,00 per le sanzioni ex art.208 Cds. L'importo indicato viene riversato al comune dal comando di Polizia municipale. Questa funzione è stata trasferita in Unione dei Comuni Retenus fin dal 2014, che provvede alla sicurezza del territorio ed all'esercizio delle proprie competenze.

L'unione con delibera n. 11 del 24.02.2016 ha quantificato il gettito delle sanzioni riscuotibili nel corso del 2016 sul territorio dell'unione, provvedendo altresì alla quantificazione del riparto delle sanzioni e la relativa destinazione di legge.

Contributi per permesso di costruire

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2013 | 152.422,11 | 5,67% |
| 2014 | 181.226,48 | 7,96% |
| 2015 | 97.380,82 | 4,48% |
| 2016 | 124.600,00 | 4,87% |
| 2017 | 73.050,00 | 3,03% |
| 2018 | 355.000,00 | 14,77% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa assestate del bilancio 2015:

| | Titoli | assestato 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|------|--|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 610.000,00 | 622.100,00 | 624.100,00 | 624.100,00 |
| | Redditi da lavoro dipendente | 55.100,00 | 53.100,00 | 55.100,00 | 55.100,00 |
| | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 535,115,00 | 908.748,00 | 817.308,00 | 818.553,00 |
| | Acquisto di beni e servizi | 824.321,00 | 832.575,00 | 785.875,00 | 785.875,00 |
| | Trasferimenti correnti Trasferimenti di tributi | | | | |
| | Fondi perequativi | | | | |
| | Interessi passivi | 88.579,00 | 76.418,71 | 68.672,76 | 62.688,10 |
| | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| | Rimborsi e poste correttive di entrate | 30.280,00 | 15.000,00 | 7.280,00 | 7.280,00 |
| | altre spese correnti | 29.388,00 | 49.070,19 | 51.107,00 | 49.862,00 |
| -110 | Totale Titolo 1 | 2.172.783,00 | 2.557.011,90 | 2.409.442,76 | 2.403.458,10 |

<u>Spese di personale</u>

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 28.510,23,
- 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 709.069,38.

L'organo di revisione ha provveduto ad accertare che il documento di programmazione del fabbisogno di personale sia improntato al rispetto del contenimento della spesa complessiva 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 |
|---|-----------------|------------|------------|------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 709.069,38 | 622.100,00 | 624.100,00 | 624.100,00 |
| Spese macroaggregato 103 | | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| lrap macroaggregato 102 | | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare: Q.TA SPESA VIGILANZA | | 132.579,00 | 132.579,00 | 132.579,00 |
| Altre spese: da specificare Q.TA NONNI VIGILI UNIONE | | 17.610,00 | 17.610,00 | 17.610,00 |
| Altre spese: da specificare | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 709.069,38 | 832.489,00 | 834.489,00 | 834.489,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 157.933,00 | 157.933,00 | 157.933,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 709.069,38 | 674.556,00 | 676.556,00 | 676.556,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 56 | 2 | | | |

la previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che è pari a euro 610.706,00.

Per gli anni 2017 e 2018 in considerazione dei macroaggregati cod. 101 la spesa complessiva è tendenzialmente in riduzione garantendo il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2016-2018 in euro 25.000,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al regolamento degli uffici e servizi. Le spese previste rientrano nei limiti di cui alla legge 78/2010.

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 | | | | | | |
| pubblicità e l'applesentanza | 5.096,00 | 80,00% | 1.019,20 | 1.865,00 | 1.865,00 | 1.865,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 989,10 | 50,00% | 494,55 | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| Formazione | 2.471,81 | 50,00% | 1.235,91 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| totale | 8.556,91 | | 2.749,66 | 3.015,00 | 3.015,00 | 3.015,00 |

Stante che la previsione supera il limite di spesa è da tener monitorata la spesa nel corso dell'esercizio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Comune di Saccolongo negli anni precedenti e fino allo esercizio 2015 ha accertato prudenzialmente per cassa le entrate da oneri di urbanizzazione, le entrate da liquidazione ed accertamenti ICI e le violazioni del codice della strada.

Nell'esercizio 2016 le entrate previste da violazioni sui tributi comunali (ICI-IMU-TASI) ammontano a complessive euro 110.000,00. Ed in aderenza al principio di prudenza, è stato previsto un capitolo di spesa denominato "Fondo Svalutazione Crediti" di € 20.000,00 per il 2016 di € 15.000,00 per il 2017 e di € 15.000,00 per il 2018

| | Accertamento | | | Previsione |
|----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|------------|
| Tributo | 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | 2018 |
| ICI | 23.137,18 | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| IMU | 54.430,14 | 70.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TARI | | | | |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | | | | |
| Altre | | 20.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Totale | 77.567,32 | 110.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| fondo Svalutazione Crediti | | 20.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| percentuale svalutazione | | 0,182 | 0,357 | 0,357 |

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in: per l'anno 2016 in euro 9.570,19 pari allo 0,4% delle spese correnti; per l'anno 2017 in euro 16.607,00 pari allo 0,8% delle spese correnti; per l'anno 2018 in euro 15.362,00 pari allo 0,7% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Tale voce del bilancio non viene alimentata per carenza oggettiva del rischio. Nella fattispecie il fondo dovrebbe accogliere le spese potenziali legate a rischio di contenzioso legale/tributario e accantonamenti per coperture di perdite di organismi partecipati.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato previsto un fondo di cassa, risultando la stessa positiva e rilevando il mancato ricorso all'anticipazione.

ORGANISMI PARTECIPATI

Alla data attuale non emergono dati e situazioni relativi alle partecipazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, considerate le lievi entità delle quote di partecipazione.

Gli atti e provvedimenti inerenti gli organismi partecipati sono consultabili sul sito Istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente"

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

euro - 343.400,00 per l'anno 2016,

euro - 73.050,00 per l'anno 2017;

euro - 355.000,00 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

Nel triennio non sono previsti investimenti dati opere senza esborsi finanziari ed investimenti mediante locazione finanziaria.

Parimenti l'ente non ha previsto nel triennio l'acquisto di immobili e mobili-arredi rientrando nel triennio nelle previsioni della normativa.

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 DEG | SLI ENTI LOCALI |
|--|-----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), e D.L.gs. N. 267/2000 | ex art. 204, c. 1 del |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.921.603,08 |
| | € 142.456,28 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 460.989,55 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 2.525.048,91 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| | € 252.504,89 |
| Livello massimo di spesa annuale (1): 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) | € 76.418,71 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del | € 0,00 |
| 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 | € 176.086,18 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | E 170.000,10 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | € 0,00 |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 0,00 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE DEBITO POTENZIALE | |
| | 0,0000 |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni | € 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | € 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | |

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 | 76.418,71 | 68.672,76 | 62.688,10 |
| entrate correnti | 2.714.909,00 | 2.525.705,85 | 2.525.705,80 |
| % su entrate correnti | 2,81% | 2,72% | 2,48% |
| 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, pari a euro 207.779,57 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 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Residuo debito (+) | 1.767.265,15 | 1.550.265,15 | 1.320.486,59 | 1.085.350,59 | 926.453,49 | 810.190,40 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 217.000,00 | 229.778,56 | 235.136,00 | 158.897,10 | 116.263,09 | 122.247,70 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 1.550.265,15 | 1,320,486,59 | 1.085.350,59 | 926.453,49 | 810.190,40 | 687.942,70 |

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 | 114.524,00 | 101.977,90 | 88.579,00 | 76.418,71 | 68.672,76 | 62.688,10 |
| Quota capitale | 217.000,00 | 229.778,56 | 235.136,00 | 158.897,10 | 116.263,09 | 122.247,70 |
| Totale | 331.524,00 | 331.756,46 | 323.715,00 | 235.315,81 | 184.935,85 | 184.935,80 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2014 approvato con delibera di C.C. n. 16 del 20.05.2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente
- 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;

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 gli oneri concessori che finanziano parte importante delle spese in conto capitale.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, 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) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006. In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33: - del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione Pagina 29 di 30

-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g)Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;

- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;

- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;

applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata;

aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);

- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;

effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

DRGANO DI REVISIONE, MARINDINA