

COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Beghetto prof. Franco

Fornier dott. Gilberto

Peraro dott. Piersandro

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 3 febbraio 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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 2017-2019, del Comune di Montebelluna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montebelluna, li 3 febbraio 2017



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
6. La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
7. Verifica della coerenza interna	17
8. Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	21
A) ENTRATE	21
Personale	22
Altre Spese	22
Totale Spese	22
<i>COPERTURA</i>	22
B) SPESE	24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	28
Spese di personale.....	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	29
Spese per acquisto beni e servizi	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	30
Fondo di riserva di competenza	33
Fondi per spese potenziali.....	33
Fondo di riserva di cassa.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI	33
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	34
INDEBITAMENTO	36
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	38
CONCLUSIONI	40

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Montebelluna nominato con delibera consiliare n. 115 del 27/11/2014

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

- ha ricevuto in data 3 febbraio 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 30.01.2017 con delibera n. 16 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 2016;
 - 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 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - 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) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- l) 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) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- 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 Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- r) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- s) *il* piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- t) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);
- u) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- v) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- w) Il 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)
- x) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- y) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 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, con pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati in data 30/01/2017, in

merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 38 del 4 maggio 2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 6 in data 5 aprile 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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 (+/-)	5.021.451,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	706.388,56
b) Fondi accantonati	2.627.328,44
c) Fondi destinati ad investimento	90.962,59
d) Fondi liberi	1.596.772,01
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	5.021.451,60

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

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

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	4.197.438,62	2.462.187,16	3.241.894,59
Di cui cassa vincolata	507.431,19	451.888,91	289.482,58
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	134.270,57			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.540.826,58	1.180.652,31		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	744.761,59	335.047,20		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		13.547.372,97	13.405.831,58	13.085.831,58	13.085.831,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	805.319,60	717.563,48	717.563,48	717.563,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.736.174,19	4.552.028,07	4.408.177,02	4.273.215,90
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.803.396,67	7.198.590,27	3.047.666,66	1.765.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.050.000,00	471.000,00	1.490.000,00	1.250.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.658.000,00	8.638.000,00	8.636.000,00	8.636.000,00
	TOTALE	36.100.263,43	36.483.013,40	32.885.238,74	31.227.610,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	42.520.122,17	37.998.712,91	32.885.238,74	31.227.610,96

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI				
	previsione di competenza	16.922.063,41	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
	di cui già impegnato		545.079,93	34.168,66	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	previsione di competenza	13.701.391,23	8.685.289,78	4.537.666,66	3.015.000,00
	di cui già impegnato		1.632.666,68	932.766,66	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	1.180.652,31	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
	previsione di competenza	0,00	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	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI				
	previsione di competenza	2.738.667,53	2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
	previsione di competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	previsione di competenza	7.658.000,00	8.638.000,00	8.636.000,00	8.636.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI				
	previsione di competenza	42.520.122,17	37.998.712,91	32.885.238,74	31.227.610,96
	di cui già impegnato		2.177.746,61	966.935,32	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	1.180.652,31	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE				
	previsione di competenza	42.520.122,17	37.998.712,91	32.885.238,74	31.227.610,96
	di cui già impegnato*		2.177.746,61	966.935,32	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	1.180.652,31	0,00	0,00	0,00

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

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non si è verificata l'ipotesi di 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.

La Nota Integrativa dà dimostrazione della formazione del PDF al 31.12.2016:

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

In particolare nella Nota Integrativa si dimostra che la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a edifici di culto	45.203,40
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	85.448,91
assunzione prestiti/indebitamento	1.050.000,00
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	1.180.652,31

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.531.377,17
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.530.239,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	829.415,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.695.519,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.424.395,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	2.094.881,56
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.645.939,21
	TOTALE TITOLI	39.720.390,23
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	43.251.767,40

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	17.751.621,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	10.869.625,11
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.893.059,99
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	7.903.924,53
	TOTALE TITOLI	40.918.230,78
	SALDO DI CASSA	2.333.536,62

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 289.482,58

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

TI T O L I		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	3.531.377,17
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	3.874.407,47	13.405.831,58	17.280.239,05	16.530.239,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	111.851,91	717.563,48	829.415,39	829.415,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.409.671,97	4.552.028,07	8.961.700,04	5.695.519,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.133.801,30	7.198.590,27	11.332.391,57	4.424.395,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.623.881,56	471.000,00	2.094.881,56	2.094.881,56
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.989,21	8.638.000,00	8.646.989,21	8.645.939,21
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.162.603,42	36.483.013,40	50.645.616,82	43.251.767,40
1	<i>Spese correnti</i>	4.473.222,84	16.282.282,53	20.755.505,37	17.751.621,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.130.331,15	8.685.289,78	13.815.620,93	10.869.625,11
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	528.846,51	2.893.140,60	3.421.987,11	2.893.059,99
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	343.145,08	8.638.000,00	8.981.145,08	7.903.924,53
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.475.545,58	37.998.712,91	48.474.258,49	40.918.230,78
	SALDO DI CASSA	3.687.057,84	- 1.515.699,51	2.171.358,33	2.333.536,62

(Nel confronto fra previsione di competenza e previsioni di cassa occorre tenere conto del fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate e del fondo pluriennale vincolato per la spesa.)

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.531.377,17		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.675.423,13	18.211.572,08	18.076.610,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
<i>di cui</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		680.358,60	376.000,00	320.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-500.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	500.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

L'importo di euro 500.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite per il 2017 da contributo per permesso di costruire

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

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

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

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti pari ad euro 513.487,00 riguarda al recupero dell'evasione tributaria).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	336.512,27		
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare			
TOTALE	336.512,27	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
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	-	-	-

* Rimborsi tributari, recessione loculi cimiteriali, rimborso rette di trasporto scolastico e mense scolastiche, determinate sulla base delle previsioni dei rispettivi responsabili.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	1.180.652,31		
Titolo 1	13.405.831,58	13.085.831,58	13.085.831,58
Titolo 2	717.563,48	717.563,48	717.563,48
Titolo 3	4.552.028,07	4.408.177,02	4.273.215,90
Titolo 4	7.198.590,27	3.047.666,66	1.765.000,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	27.054.665,71	21.259.238,74	19.841.610,96

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
Titolo 2	8.685.289,78	4.537.666,66	3.015.000,00
Titolo 3			
Totale spese finali	24.967.572,31	19.797.613,37	18.359.754,73
Differenza	2.087.093,40	1.461.625,37	1.481.856,23

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:

- 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 è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (fattispecie non presente);

- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata(fattispecie non presente);
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 19 del 28/09/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. *Sulla relativa nota di aggiornamento si esprime parere di coerenza, attendibilità e congruità con il presente verbale.*

7.2. il Dup risulta coerente con i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono in linea con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 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 167 del 17/10/2016. 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 (**anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

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

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

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

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 dall'organo esecutivo con atto n. 4 del 30/01/2017. Su tale atto l'organo di revisione formula parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, nel presente verbale.

L'atto, nel confronto della spesa attestata del 2016, pari ad euro 5.801.220,35, con la spesa prevista nel triennio 2017-2019 ha usato componenti non omogenei, tuttavia il confronto con la media 2011-2013 risulta rispettato.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Sul piano l'organo di revisione esprime parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, con il presente verbale essendo orientato alla razionalizzazione della spesa;

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Sul piano l'organo di revisione esprime parere obbligatorio quale strumento di programmazione con il presente verbale.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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

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

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

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

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o

province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'articolo 9, comma 2 della legge 243/2012 e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'art. 9 comma 2 della legge 243/2012. Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78;

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	130.652,30	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	130.652,30	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	13.405.831,58	13.085.831,58	13.085.831,58
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	717.563,48	717.563,48	717.563,48
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.552.028,07	4.408.177,02	4.273.215,90
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	7.198.590,27	3.047.666,66	1.765.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	680.358,60	376.000,00	320.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	15.601.923,93	14.883.946,71	15.024.754,73
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.685.289,78	4.537.666,66	3.015.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	8.685.289,78	4.537.666,66	3.015.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	- 257.000,00	- 257.000,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.974.451,99	2.094.625,37	1.801.856,23

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

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

(La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche. E' confermata per l'anno 2017 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2016).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
	2015 *	2015 *	2017	2018	2019
ICI	26.568,00	1.149.524,48			
IMU	185.000,00		750.000,00	250.000,00	250.000,00
TASI			100.000,00	100.000,00	100.000,00
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	211.568,00	1.149.524,48	850.000,00	350.000,00	350.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		1.010.287,38	250.000,00	55.547,50	65.350,00

**accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2016*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	ENTRATE	S P E S E			% DI
		Personale	Altre Spese	Totale Spese	<u>COPERTURA</u>
Asilo Nido *	€ 202.000,00	€ 302.276,00	€133.403,00	€ 435.679,00*	92,73%
Impianti sportivi, piscine e palestre per usi extrascolastici	€ 285.859,00	€ 31.326,00	€ 722.990,00	€ 754.316,00	37,90%
Mensa scolastica**	€ 595.299,00	€ 9.322,00	€ 865.602,00	€ 874.924,00	68,04%
Mensa Casa Roncato	€ 52.000,00	€ 60.641,00	€ 62.295,00	€ 122.936,00	42,30%
Parcheggi e parchimetri	€ 290.000,00	€ 2.605,00	€ 69.946,00	€ 72.551,00	399,72%
Museo Civico***	€ 114.000,00	€ 240.829,00	€ 291.727,00	€ 532.556,00	21,41%
Servizi della Biblioteca comunale	€ 19.000,00	€ 47.772,00	€ 113.029,00	€ 160.801,00	11,82%
Locali per riunioni non istituzionali	€ 7.500,00	€ 7.831,00	€ 12.906,00	€ 20.737,00	36,17%
Trasporto scolastico	€ 95.000,00	€ 139.701,00	€ 216.815,00	€ 356.516,00	26,65%
TOTALE	€ 1.660.658,00			€ 3.113.176,00	53,34%

* I costi dell'asilo nido sono indicati per il totale, ma la percentuale di copertura è determinata considerando i costi stessi al 50% come disposto dall'art. 243, comma 2, lett. a, del D.Lgs. 267/2000;

** Il contratto di aggiudicazione del servizio mensa scolastica prevede che il Comune non introiti il valore del buono pasto e poi lo riversi alla ditta aggiudicataria, ma che sia quest'ultima ad incassare, in via anticipata, direttamente dagli utenti. Tali valori pertanto non comportano movimentazione finanziaria per l'Ente, ma incidono sulla effettiva percentuale di copertura del servizio. A tal fine, per dare completezza dell'entrata e della spesa del servizio sono stati considerati € 565.299,00.= (pari appunto alla predetta mancata movimentazione finanziaria) sia in entrata che in spesa;

*** Le entrate del Museo Civico sono riferite alle entrate da proventi dei servizi del Museo. Non viene considerata alcuna cifra derivante da contributo regionale sull'attività museale in quanto allo stato attuale non è noto se la Regione Veneto concederà contributi per l'anno 2017.

L'organo esecutivo con delibera n. 15 del 30/01/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **53,34%**.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Categoria entrata	aliquota	Fondo complessivo	Quota prevista 2017	Quota prevista 2018	Quota prevista 2019
Sanzioni codice strada	100,00%	810.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Recupero evasione tributaria	100,00%	350.000,00	250.000,00	50.000,00	50.000,00
Recupero spese piscine com.li	100,00%	216.358,60	160.358,60	56.000,00	
TOTALE		1.376.358,60	670.000,00	376.000,00	320.000,00

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

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Adeguamento piano tariffario applicato alle attività del Museo ed ai libri in vendita presso il Bookshop museale;
- Aree sosta a pagamento – adeguamento tariffe degli abbonamenti annuali e infrannuali e tariffe orarie per l'anno 2017.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	600.000,00	600.000,00	600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Percentuale fondo (%)	45	45	45

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

Con atto di Giunta n. 14 in data 30.01.2017 la somma di euro 330.000,00. (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 9.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 165.000,00.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	309.037,41	48,09%
2016	280.937,74	34,90%
2017	500.000,00	75,80%
2018		
2019		

L'accertato 2015 è di euro 636.666,48, l'accertato 2016 è euro 654.086,66 ed il previsto 2017 è euro 660.000,00.

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	225.391,27	227.127,94	226.627,94	226.627,94
		2				
	2 - Segreteria generale	1	891.713,26	900.076,33	899.576,33	899.576,33
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	356.087,85	376.562,67	376.562,67	376.562,67
		2				
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	549.107,76	550.686,56	493.186,56	493.186,56
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	869.891,72	749.232,19	701.225,01	751.925,01
		2	2.422.669,81	1.134.317,82	796.583,33	478.400,00
		3				
	6 - Ufficio tecnico	1	596.756,40	578.668,38	578.668,38	578.668,38
		2				
	7 - Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	345.847,50	316.957,15	316.957,15	316.957,15
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	108.794,16	99.624,40	99.508,37	99.648,49
		2	43.590,24	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	2	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	10 - Risorse umane	1	768.942,46	635.237,06	633.237,06	633.237,06
11 - Altri Servizi Generali	1	1.143.744,44	946.824,60	924.824,60	929.824,60	
	2					
	Totale Missione 1		8.327.536,87	6.540.315,10	6.071.957,40	5.809.614,19
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	12.825,89	21.900,00	21.900,00	21.900,00
		2				
	Totale Missione 2		12.825,89	21.900,00	21.900,00	21.900,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	642.205,08	633.421,93	630.387,88	635.387,88
		2	74.410,00	75.000,00	10.000,00	10.000,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
	Totale Missione 3		716.615,08	708.421,93	640.387,88	645.387,88
4 - Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	387.719,07	385.097,92	384.680,73	389.680,73
		2	198.647,32	607.131,23	75.000,00	70.000,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	514.401,21	421.778,44	403.521,84	402.521,84
		2	2.352.921,37	2.660.000,00	117.534,38	110.000,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	708.128,40	734.964,02	730.471,98	730.471,98
	7- Diritto allo studio	1	82.000,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
	Totale Missione 4		4.243.817,37	4.890.971,61	1.793.208,93	1.784.674,55
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	1.251,25	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	1.468.690,28	1.367.624,05	1.350.951,90	1.356.951,90
		2	3.420.855,19	2.537.536,74	1.221.333,33	132.000,00
	Totale Missione 5		4.890.796,72	3.910.160,79	2.577.285,23	1.493.951,90

	Totale Missione 5		4.890.796,72	3.910.160,79	2.577.285,23	1.493.951,90
6 - Politiche giovanili	1 - Sport tempo libero	1	816.791,34	793.922,32	485.642,01	497.816,41
		2	385.566,83	97.000,00	797.000,00	222.000,00
	2 - Giovani	1	68.683,83	79.415,93	48.415,93	53.415,93
		2				
	Totale Missione 6		1.271.042,00	970.338,25	1.331.057,94	773.232,34
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	10.155,00	3.300,00	3.300,00	3.000,00
		2				
	Totale Missione 7		10.155,00	3.300,00	3.300,00	3.000,00
8 - Assetto territorio	1 - Urbanistica assetto territorio	1	146.599,78	140.598,75	139.598,75	139.598,75
		2	1.276.815,18	135.047,20	100.000,00	100.000,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	175.216,50	185.964,76	185.964,76	185.964,76
		2	139.963,74	30.000,00		
	Totale Missione 8		1.738.595,20	491.610,71	425.563,51	425.563,51
9 - Sviluppo	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	519.988,41	541.789,64	535.770,82	551.270,82
		2	141.287,65	135.000,00	30.215,62	52.600,00
	3 - Rifiuti	1	2.621,00	2.600,00	2.942,00	2.942,00
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	163.272,30	137.916,97	128.211,29	85.573,59
		2	155.139,25	89.756,79	45.000,00	35.000,00
	protezione naturalistica e forestazione	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		2	40.000,00			
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
	2					
	Totale Missione 9		1.027.308,61	912.063,40	747.139,73	732.386,41
10 - Trasporti e diritto	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	1.167.370,59	1.127.950,38	962.717,65	1.013.948,16
		2	2.959.884,45	545.000,00	1.290.000,00	1.760.000,00
	Totale Missione 10		4.127.255,04	1.672.950,38	2.252.717,65	2.773.948,16
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	34.442,00	30.989,73	29.477,01	31.477,73
		2	30.000,00			
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		64.442,00	30.989,73	29.477,01	31.477,73

	Totale Missione 11		64.442,00	30.989,73	29.477,01	31.477,73
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	775.787,81	753.446,43	748.207,44	749.707,44
		2	6.474,12	597.500,00	20.000,00	10.000,00
	2- Interventi per disabilità	1	205.000,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
		2				
	3- Interventi per anziani	1	86.889,79	88.318,99	90.057,37	90.057,37
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	67.455,53	33.100,00	33.100,00	33.100,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	163.100,00	206.100,00	206.100,00	206.100,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	93.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	1.696.200,44	1.661.706,69	1.652.739,45	1.662.739,45
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	65.158,11	56.450,81	44.025,95	59.525,95	
	2		5.000,00	5.000,00	5.000,00	
	Totale Missione 12		3.159.065,80	3.734.622,92	3.132.230,21	3.149.230,21
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Totale Missione 13		6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	228.488,68	252.698,93	252.698,93	252.698,93
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	183,64	414,08	1.333,07	1.333,07
	Totale Missione 14		228.672,32	253.113,01	254.032,00	254.032,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	31.553,40	31.600,00	31.600,00	31.600,00
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		31.553,40	31.600,00	31.600,00	31.600,00
16 - Agricoltura, polit. agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti	1 - Fonti energetiche	1				
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ. e locali	1 - Relazioni finanz. con altre aut. Terr.	1	46.921,10	44.452,24	44.452,24	44.452,21
	Totale Missione 18		46.921,10	44.452,24	44.452,24	44.452,21
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	50.752,24	64.303,64	59.303,64	59.303,64
	2- FCDE	1	670.000,00	680.358,60	376.000,00	320.000,00
	3- Altri fondi	1				
	Totale Missione 20		720.752,24	744.662,24	435.303,64	379.303,64
50 - Debito pubbl	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					

50 - Debito pubblico	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	2.738.667,53	2.893.140,60	2.951.625,37	2731856,23
	Totale Missione 50		2.738.667,53	2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	1.500.100,00	1.500.100,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	Totale Missione 60		1.500.100,00	1.500.100,00	1.500.000,00	1.500.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	7.658.000,00	8.638.000,00	8.636.000,00	8.636.000,00
	Totale Missione 99		7.658.000,00	8.638.000,00	8.636.000,00	8.636.000,00
TOTALE SPESA			42.520.122,17	37.998.712,01	32.885.238,74	31.227.610,96

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	6.213.782,16	6.182.278,24	6.182.278,24	6.182.278,24
102	imposte e tasse a carico ente	418.886,84	416.015,00	416.015,00	416.015,00
103	acquisto beni e servizi	6.310.833,97	5.866.344,85	5.217.958,54	5.385.904,89
104	trasferimenti correnti	2.047.455,10	1.970.802,24	1.941.802,24	1.941.802,21
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	566.186,90	549.913,96	515.823,05	488.684,75
108	altre spese per redditi di capitale	48.553,20	43.500,00	42.000,00	42.000,00
109	altre spese correnti	1.316.365,24	1.253.428,24	944.069,64	888.069,64
TOTALE		16.922.063,41	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 194.122,00;
- 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 6.460.799,00;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art. 10 del D.Lgs. 150/2009.

L'organo di revisione accerta con il presente verbale, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101	6.736.359,00	6.182.278,24	6.182.278,24	6.182.278,24
Spese macroaggregato 103	75.872,00	35.520,00	35.520,00	35.520,00
Irap macroaggregato 102				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare IRAP	368.968,00	328.826,00	328.826,00	328.826,00
Altre spese: da specificare PARTITA DI GIRO	36.937,00			
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	7.218.136,00	6.546.624,24	6.546.624,24	6.546.624,24
(-) Componenti escluse (B)	757.337,00	1.045.962,00	1.045.962,00	1.045.962,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.460.799,00	5.500.662,24	5.500.662,24	5.500.662,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 6.460.799,00.

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

Le somme previste in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma ammontano per gli anni 2017-2019 a euro 329.350,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio, per il quale l'Organo di Revisione esprime parere con il presente verbale, considerato che vi sono gli elementi per ritenere il programma correttamente predisposto e coerente con i dati del bilancio di previsione 2017, con il limite di euro 5.412,80 per incarichi di studi e consulenze.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, 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 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	33.830,00	84,00%	5.412,80	5.412,80	5.412,80	5.412,80
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	102.924,52	80,00%	20.584,90	17.214,48	17.214,48	17.214,48
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00			
Missioni	7.000,00	50,00%	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Formazione	21.113,33	50,00%	10.556,67	10.290,00	10.290,00	10.290,00
TOTALE	164.867,85		40.054,37	36.417,28	36.417,28	36.417,28

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 un' 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 2017-2019 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, con il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, 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.

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

(l'ente non si è avvalso di tale facoltà).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Si fa presente che enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

(l'ente non si è avvalso di tale facoltà).

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. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

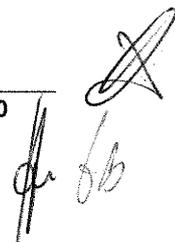
Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

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 d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:



ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.435.100,00	137.235,00	250.000,00	112.765,00	18608
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	717.563,48	-	-	-	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.552.028,07	104.730,65	430.358,60	325.627,95	9.4542
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.168.590,27	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZ	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	25.873.281,82	241.965,65	680.358,60	438.392,95	2,63
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	18.704.691,55	241.965,65	680.358,60	438.392,95	3.6374
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	7.168.590,27	0	0	0	0

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.115.100,00	55.547,50	55.547,50	-	0,42
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	717.563,48	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.408.177,02	84.845,30	320.452,50	235.607,20	7,27
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.047.666,66	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	21.288.507,16	140.392,80	376.000,00	235.607,20	1,77
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	18.240.840,50	140.392,80	376.000,00	235.607,20	2,06
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	3.047.666,66	-	-	-	-

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.115.100,00	65.350,00	65.350,00	-	0,50
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	717.563,48	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.273.215,90	77.922,00	254.650,00	176.728,00	5,96
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.765.000,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIA	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	19.870.879,38	143.272,00	320.000,00	176.728,00	1,61
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	18.105.879,38	143.272,00	320.000,00	176.728,00	1,77
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	1.765.000,00	-	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 64.303,64 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 59.303,64 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 59.303,64 pari allo 0,40% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali derivanti da contenziosi, organismi di partecipazione, accantonamento di fine mandato ed altro.

Fondo di riserva di cassa

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

anno 2017 - euro 64.303,64 ;

anno 2018 - euro 59.303,64 ;

anno 2019 - euro 59.303,64.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019:

	Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	Contarina S.p.A.	Consorzio del Bosco Montello
Per contratti di servizio	145.270,00	110.400,00	
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			5.000,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
TOTALE	145.270,00	110.400,00	5.000,00

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Il predetto piano è stato approvato con deliberazione consiliare n. 25 del 29.04.2015, ad oggetto "Approvazione piano operativo di razionalizzazione delle Società e delle partecipazioni societarie direttamente ed indirettamente detenute dal Comune di Montebelluna".

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

In attuazione a quanto disposto dal predetto piano di razionalizzazione sono state dismesse le seguenti partecipazioni:

- Galeno S.r.l. – delibera di Giunta comunale n. 67 del 2012;
- Tecnologia & Design S.c.ar.l. – delibera di Giunta comunale n. 134 del 2015;
- Banca Popolare Etica S.c.ar.l. – delibera di Giunta comunale n. 172 del 2015.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 114 del 2014 è stato, inoltre, disposto lo scioglimento della società Montebelluna Servizi S.r.l. – in sigla Mon.Ser. S.r.l.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione presunto 2016	335.047,20		
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	2.876.923,59	585.000,00	685.000,00
contributo per permesso di costruire	160.000,00	765.000,00	965.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubblici	3.083.333,34	1.249.333,33	
trasferimenti in conto capitale da altri	333.333,34	333.333,33	
mutui	471.000,00	1.490.000,00	1.250.000,00
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie	245.000,00	115.000,00	115.000,00

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2018 e 2019 sono le seguenti:

Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)		
	2018	2019
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	€ 4.537.666,66	€ 3.015.000,00
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità e' nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
Totale spesa investimento	€ 4.537.666,66	€ 3.015.000,00
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	553.599,10	560.553,09	549.913,96	515.823,05	488.684,75
entrate correnti	19.141.442,03	19.639.101,53	18.659.633,49	19.088.866,76	18.675.423,13
% su entrate correnti	2,89%	2,85%	2,95%	2,70%	2,62%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa complessiva per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.554.421,36 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	26.089.921,00	24.931.951,93	23.243.284,40	20.821.143,80	19.359.518,43
Nuovi prestiti (+)	1.375.000,00	1.050.000,00	471.000,00	1.490.000,00	1.250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.532.969,07	2.738.667,53	2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	24.931.951,93	23.243.284,40	20.821.143,80	19.359.518,43	17.877.662,20

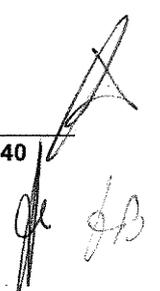
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	553.599,10	560.553,09	549.913,96	515.823,05	488.684,75
Quota capitale	2.532.969,07	2.738.667,53	2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
Totale	3.086.568,17	3.299.220,62	3.443.054,56	3.467.448,42	3.220.540,98

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato costituito regolare accantonamento.

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

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 e delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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, in particolare i proventi delle alienazioni.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

L'Organo di Revisione si fa promotore, presso l'Ente, dei seguenti atti di buona prassi:

1. ■ intraprendere, con tempestività ed attenzione, tutte le attività gestionali che, se non concluse entro l'anno, potrebbero far confluire risorse nelle quote di avanzo o di fondo pluriennale,
2. ■ evitare, per quanto ragionevole, di accertare le entrate proprie destinate agli investimenti al termine dell'esercizio,
3. ■ gestire la spesa corrente, con particolare riguardo a quella legale o del personale, tentando di incentivarne l'effettiva esigibilità entro l'anno (ad es. liquidando acconti ai legali esterni proporzionati alle attività svolte, senza attendere la conclusione del giudizio o liquidando la maggiore quota possibile di indennità accessoria al personale),
4. ■ amministrare le altre tipologie di spesa corrente in modo da renderle esigibili entro l'anno o, ove possibile, imputando la spesa già nell'esercizio di effettiva scadenza (nel rispetto dei principi di cui all'Allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e dell'articolo 183, comma 6 del Tuel),
5. ■ intraprendere una comunicazione biunivoca fattiva con gli enti finanziatori, in particolare con quelli armonizzati (ad esempio la Regione), per evitare l'attribuzione di contributi in periodi finali dell'anno, che non consentirebbero agli enti l'utilizzo, in termini di esigibilità, delle risorse trasferite,
6. ■ elaborare e far pervenire - con tempestività - agli enti finanziatori i cronoprogrammi delle spese finanziate, le relative variazioni, nonché le necessarie rendicontazioni.

9/3

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019, sulle delibere propedeutiche e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Beghetto prof. Franco



Forner dott. Gilberto



Peraro dott. Piersandro

