

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

*Provincia di Bologna*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Leoni



## Comune di Gaggio Montano

### L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 10 marzo 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

*DM*  
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, del Comune di Gaggio Montano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gaggio Montano, 10 marzo 2016

**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....   | 4  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....   | 7  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....   | 8  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 .....   | 8  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018.....  | 9  |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                           | 9  |
| 2. Previsioni di cassa.....  | 11 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018 ..... | 13 |
| TOTALE ENTRATE .....   | 13 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....                             | 14 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II .....                                 | 15 |
| 6. La nota integrativa .....   | 16 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....  | 18 |
| 7. Verifica della coerenza interna .....   | 18 |
| 8. Verifica della coerenza esterna .....   | 19 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 .....       | 21 |
| A) ENTRATE CORRENTI .....  | 21 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                                       | 24 |
| Spese di personale.....  | 25 |
| A SOMMARE .....  | 26 |
| Collaborazioni coordinate e continuative .....                                   | 26 |
| Spese per acquisto beni e servizi .....  | 27 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 28 |
| Fondi per spese potenziali.....  | 31 |
| Fondo di riserva di cassa.....   | 31 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 32 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....   | 33 |
| INDEBITAMENTO .....  | 34 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....   | 36 |
| CONCLUSIONI .....  | 36 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Gaggio Montano nominato con delibera consigliere n. 3 del 24/03/2015.

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

- ha ricevuto in data 29/02/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 29/02/2016 con proposta di delibera n. 13 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 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) 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 non è stato predisposto in quanto non è prevista nessuna opera pubblica che superi i 100.000,00 euro per tutto il triennio.
- 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 della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- r) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- s) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- t) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- u) 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)
- v) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- w) 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 26/02/2016 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.

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 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 30/04/2015 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 2 in data 02/04/2015 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 dopo il riaccertamento straordinario dei residui, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | 31/12/2014 - 2015 |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 718.240,00        |
| di cui:                                 |                   |
| a) Fondi vincolati                      | 10.910,00         |
| b) Fondi accantonati                    | 797.259,85        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 41.966,88         |
| d) Fondi liberi                         | -131.896,73       |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>718.240,00</b> |

Con delibera consiliare n. 17 del 10/06/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 10/06/2016 con verbale n. 6 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 4.396,56.

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:

|                           | 2012       | 2013       | 2014       |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità             | 578.075,18 | 526.584,11 | 419.534,08 |
| Di cui cassa vincolata    |            |            | -19.287,30 |
| Anticipazioni non estinte | 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 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli****BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | PREV.DEF.2015<br>o REND.2015 | PREVISIONI<br>ANNO 2016 | PREVISIONI<br>ANNO 2017 | PREVISIONI<br>ANNO 2018 |
|----------|---|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 184.968,04                   | 65.769,00               | 72.977,00               | 72.977,00               |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 211.845,21                   | 170.000,00              | 94.000,00               | 0,00                    |
|          | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | 51.820,00                    | 20.000,00               | 0,00                    | 0,00                    |
|          | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |                              | 0,00                    |                         |                         |
| <b>1</b> | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.632.635,00                 | 3.597.010,00            | 3.620.010,00            | 3.620.000,00            |
| <b>2</b> | Trasferimenti correnti  | 513.050,00                   | 659.783,00              | 529.500,00              | 529.500,00              |
| <b>3</b> | Entrate extratributarie   | 1.183.232,00                 | 1.166.933,00            | 899.010,00              | 925.584,00              |
| <b>4</b> | Entrate in conto capitale   | 387.697,83                   | 391.469,00              | 129.000,00              | 112.000,00              |
| <b>5</b> | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>6</b> | Accensione prestiti   | 150.000,00                   | 63.225,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>7</b> | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 2.430.000,00                 | 2.400.000,00            | 2.400.000,00            | 2.400.000,00            |
| <b>9</b> | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.671.165,00                 | 1.664.165,00            | 1.664.165,00            | 1.664.165,00            |
|          | <b>TOTALE</b>   | <b>9.967.779,83</b>          | <b>9.942.585,00</b>     | <b>9.241.685,00</b>     | <b>9.251.249,00</b>     |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>10.416.413,08</b>         | <b>10.198.354,00</b>    | <b>9.408.662,00</b>     | <b>9.324.226,00</b>     |

## BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO   | DENOMINAZIONE  |                                    | PREV. DEF. O<br>RENDICONTO 2015 | PREVISIONI<br>ANNO 2016 | PREVISIONI<br>ANNO 2017 | PREVISIONI<br>ANNO 2018 |
|----------|--|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                              |                                    | 4.400,00                        | 4.400,00                | 4.400,00                | 4.400,00                |
| <b>1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza           | 4.965.175,04                    | 4.860.095,00            | 4.657.497,00            | 4.646.661,00            |
|          |  | di cui già impegnato*              | 0,00                            | 204.366,68              | 74.376,88               | 0,00                    |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 63.896,00                       | 72.977,00               | 72.977,00               | 72.977,00               |
| <b>2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                   | previsione di competenza           | 968.543,04                      | 618.694,00              | 228.000,00              | 137.000,00              |
|          |  | di cui già impegnato*              | 0,00                            | 204.366,68              | 74.376,88               | 0,00                    |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 425.000,00                      | 94.000,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza           | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|          |  | di cui già impegnato*              | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                            | 0,00                    | (0,00)                  | (0,00)                  |
| <b>4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                      | previsione di competenza           | 572.900,00                      | 651.000,00              | 454.600,00              | 472.000,00              |
|          |  | di cui già impegnato*              | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                            | 0,00                    | (0,00)                  | (0,00)                  |
| <b>5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA<br/>ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza           | 2.430.000,00                    | 2.400.000,00            | 2.400.000,00            | 2.400.000,00            |
|          |  | di cui già impegnato*              | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                            | 0,00                    | (0,00)                  | (0,00)                  |
| <b>7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE<br/>DI GIRO</b>               | previsione di competenza           | 1.661.165,00                    | 1.664.165,00            | 1.664.165,00            | 1.664.165,00            |
|          |  | di cui già impegnato*              | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                            | 0,00                    | (0,00)                  | (0,00)                  |
|          | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza           | <b>10.597.783,08</b>            | <b>10.193.954,00</b>    | <b>9.404.262,00</b>     | <b>9.319.826,00</b>     |
|          |  | di cui già impegnato*              | <b>0,00</b>                     | <b>408.733,36</b>       | <b>148.753,76</b>       | <b>0,00</b>             |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>488.896,00</b>               | <b>166.977,00</b>       | <b>72.977,00</b>        | <b>72.977,00</b>        |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | previsione di competenza           | <b>10.602.183,08</b>            | <b>10.198.354,00</b>    | <b>9.408.662,00</b>     | <b>9.324.226,00</b>     |
|          |  | di cui già impegnato*              |                                 | <b>408.733,36</b>       | <b>148.753,76</b>       | <b>0,00</b>             |
|          |  | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>488.896,00</b>               | <b>166.977,00</b>       | <b>72.977,00</b>        | <b>72.977,00</b>        |

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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

Il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate per euro 4.400,00. Tale differenza deriva dal disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.Lgs 118/2011, quando a seguito del riaccertamento straordinario i residui passivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio. La differenza può essere finanziata con le risorse dell'esercizio o costituire un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata. Gli esercizi per i quali si è determinato il disavanzo tecnico possono essere approvati in disavanzo di competenza, per un importo non superiore al disavanzo 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.

L'organo di revisione ha verificato a campione:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

**2. Previsioni di cassa**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |                      |
|---------------------------------------|--|----------------------|
|                                       |  | PREVISIONI ANNO 2016 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                          | 460.067,19           |
|                                       | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> |                      |
| 1                                     |  | 3.479.608,01         |
| 2                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 703.295,45           |
| 3                                     | <i>Entrate extratributarie</i>   | 927.861,71           |
| 4                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 365.222,60           |
| 5                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                    |
| 6                                     | <i>Accensione prestiti</i>   | 63.225,00            |
| 7                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 2.400.000,00         |
| 9                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 706.183,25           |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                  |  | <b>8.645.396,02</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  |  | <b>9.105.463,21</b>  |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                      |
|---|--|----------------------|
|   |  | PREVISIONI ANNO 2016 |
| 1   | <i>Spese correnti</i>  | 4.772.679,79         |
| 2   | <i>Spese in conto capitale</i>                               | 598.931,98           |
| 3   | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>             | -                    |
| 4   | <i>Rimborso di prestiti</i>                                  | 651.000,00           |
| 5   | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.400.000,00         |
| 7   | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | 677.697,49           |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                      |  | <b>9.100.309,26</b>  |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                     |  | <b>5.153,95</b>      |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal Baratto amministrativo.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro -19.287,30.

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

#### BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE   | RESIDUI             | PREV. COMPETENZA     | TOTALE               | PREV. CASSA         |
|--------|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|        | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   |                     | 460.067,19           | 460.067,19           | 460.067,19          |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 978.754,71          | 3.597.010,00         | 4.575.764,71         | 3.479.608,01        |
| 2      | Trasferimenti correnti  | 254.530,12          | 659.783,00           | 914.313,12           | 703.295,45          |
| 3      | Entrate extratributarie   | 717.239,67          | 1.166.933,00         | 1.884.172,67         | 927.861,71          |
| 4      | Entrate in conto capitale   | 114.731,37          | 391.469,00           | 506.200,37           | 365.222,60          |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 6      | Accensione prestiti   |                     | 63.225,00            | 63.225,00            | 63.225,00           |
| 7      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      |                     | 2.400.000,00         | 2.400.000,00         | 2.400.000,00        |
| 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 25.553,90           | 1.664.165,00         | 1.689.718,90         | 706.183,25          |
|        | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>2.090.809,77</b> | <b>9.942.585,00</b>  | <b>12.033.394,77</b> | <b>8.645.396,02</b> |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>2.090.809,77</b> | <b>10.402.652,19</b> | <b>12.493.461,96</b> | <b>9.105.463,21</b> |

#### BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE   | RESIDUI             | PREV. COMPETENZA     | TOTALE               | PREV. CASSA         |
|--------|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1      | SPESE CORRENTI  | 1.149.039,04        | 4.860.095,00         | 6.009.134,04         | 4.772.679,79        |
| 2      | SPESE IN CONTO CAPITALE                               | 144.237,98          | 618.694,00           | 762.931,98           | 598.931,98          |
| 3      | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE         |                     | -                    | 0,00                 | 0,00                |
| 4      | RIMBORSO DI PRESTITI                                  |                     | 651.000,00           | 651.000,00           | 651.000,00          |
| 5      | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE |                     | 2.400.000,00         | 2.400.000,00         | 2.400.000,00        |
| 7      | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO               | 140.797,95          | 1.664.165,00         | 1.804.962,95         | 677.697,49          |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>1.434.074,97</b> | <b>10.193.954,00</b> | <b>11.628.028,97</b> | <b>9.100.309,26</b> |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 |                     |                      |                      | <b>5.153,95</b>     |

### 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:

| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE   |     |                      |                      |                      |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |                      |                      |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 65.769,00            | 72.977,00            | 72.977,00            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 4.400,00             | 4.400,00             | 4.400,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 5.423.726,00         | 5.048.520,00         | 5.075.084,00         |
| <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  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (netto fondo sval. crediti)  | (-) | 4.860.095,00         | 4.657.497,00         | 4.646.661,00         |
| <i>di cui:</i>   |     |                      |                      |                      |
| - fondo pluriennale vincolato  |     | 72.977,00            | 72.977,00            | 72.977,00            |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |     | 134.000,00           | 128.000,00           | 163.000,00           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 651.000,00           | 454.600,00           | 472.000,00           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-26.000,00</b>    | <b>5.000,00</b>      | <b>25.000,00</b>     |
| <b>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</b> |     |                      |                      |                      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) | 20.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge   | (+) | 85.000,00            | 75.000,00            | 65.000,00            |
| <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 (concessioni cimiteriali)  | (-) | 79.000,00            | 80.000,00            | 90.000,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b> O=G+H+I-L+M   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

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 delle entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributi per permesso di costruire e relative sanzioni.

L'importo delle entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da:

| Capitolo              | Descrizione (specificare il vincolo di destinazione)   | 1° ANNO          | 2° ANNO          | 3° ANNO          |
|-----------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 3013                  | Proventi concessioni cimiteriali (punto 3.10 principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011) | 39.000,00        | 40.000,00        | 50.000,00        |
|                       | Economia quota capitale mutui a seguito di rinegoziazione con cassa depositi e prestiti del giugno 2015                                  | 40.000,00        | 40.000,00        | 40.000,00        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b> |  | <b>79.000,00</b> | <b>80.000,00</b> | <b>90.000,00</b> |

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese correnti.

| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE   |     |                         |                         |                         |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO 2016 | COMPETENZA<br>ANNO 2017 | COMPETENZA<br>ANNO 2018 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 170.000,00              | 94.000,00               | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 454.694,00              | 129.000,00              | 112.000,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | 85.000,00               | 75.000,00               | 65.000,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (concessioni cimiteriali)   | (+) | 79.000,00               | 80.000,00               | 90.000,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 618.694,00<br>94.000,00 | 228.000,00<br>0,00      | 137.000,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>   |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

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

#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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

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

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

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

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

| ENTRATE  | IMPORTO      | SPESE  | IMPORTO      |
|--|--------------|--|--------------|
| I.C.I. - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO                   | € 40.000,00  | CONTRIBUTI EFFETTIVI SU STRAORDINARIO ELETTORALE CARICO DELL'ENTE  | € 4.100,00   |
| I.M.U. - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO                   | € 100.000,00 | SPESE PER LE ELEZIONI AMMINISTRATIVE                               | € 3.000,00   |
| RECUPERO TASSA RIFIUTI                                       | € 15.000,00  | STRORDINARIO ELETTORALE CARICO DELL'ENTE                           | € 16.900,00  |
| RECUPERI SU TRIBUTI COM.LE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI         | € 40.000,00  | SPESE PER SERVIZI ELETTORALI                                       | € 21.000,00  |
| SANZIONI CDS DA FAMIGLIE                                     | € 147.000,00 | IRAP PER SERVIZIO ELETTORALE                                       | € 1.500,00   |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVI A SERVIZI DI PM DA FAMIGLIE | € 6.000,00   | SGRAVI E RESTITUZIONE DI SANZIONI P.M.                             | € 1.000,00   |
| RECUPERO SANZIONI CDS ANNI PREGRESSI                         | € 202.000,00 | SPESE PIANO REGOLATORE ESTRUMENTI URBANISTICI                      | € 7.500,00   |
| CANONI CONCESS.CIMITERIALI                                   | € 39.000,00  | SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI COM.LI                            | € 8.000,00   |
| SANZIONI CDS DA IMPRESE                                      | € 18.000,00  | SPESE IN CONTO CAPITALE FINANZIATE CON CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI | € 240.419,00 |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVI A SERVIZI DI PM DA IMPRESE  | € 82.000,00  |  |              |
| SANZIONI SU TRIBUTI COM.LI DA FAMIGLIE                       | € 10.500,00  |  |              |
| SANZIONI SU TRIBUTI COM.LI DA IMPRESE                        | € 9.000,00   |  |              |
| INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO/OMESSO PAGAMENTO              | € 1.500,00   |  |              |
| SANZIONI SU PRATICHE EDILIZIE                                | € 1.000,00   |  |              |
| RIMBORSO SPESE ELETTORALI                                    | € 30.444,00  |  |              |
| INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI                                  | € 1.000,00   |  |              |
| CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI IN CONTO INVESTIMENTI            | € 240.419,00 |  |              |
|  |              |  |              |
|  |              |  |              |
| TOTALE   | € 982.863,00 | TOTALE   | € 303.419,00 |

## 5. Finanziamento della spesa del titolo II

Nel triennio 2016-2018 sono previsti un totale di €. 890.694 di investimenti, così suddivisi:

| Tipologia                                 | ANNO 2016         | ANNO 2017         | ANNO 2018         |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Programma triennale OO.PP                 | 202.419,00        |                   |                   |
| Altre spese in conto capitale             | 246.275,00        | 134.000,00        | 137.000,00        |
| <b>TOTALE SPESE TIT. II - III</b>         | <b>448.694,00</b> | <b>134.000,00</b> | <b>137.000,00</b> |
| <b>IMPEGNI REIMPUTATI DA 2015 E PREC.</b> | <b>170.000,00</b> | <b>94.000,00</b>  |                   |
| <b>TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO</b>       | <b>618.694,00</b> | <b>228.000,00</b> | <b>137.000,00</b> |
| di cui                                    |                   |                   |                   |
| Tit. 2.04.06                              | =====             | =====             | =====             |

Tali spese sono finanziate con:

| Tipologia   | ANNO 2016         | ANNO 2017         | ANNO 2018         |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Alienazioni   | 25.050,00         |                   |                   |
| Contributi da altre A.P.                                  | 240.419,00        |                   |                   |
| Proventi permessi di costruire e assimilati               | 5.000,00          | 29.000,00         | 22.000,00         |
| Disagio ambientale  | 36.000,00         | 25.000,00         | 25.000,00         |
| Entrate correnti vincolate ad investimenti                | 79.000,00         | 80.000,00         | 90.000,00         |
| FPV di entrata parte capitale                             | 170.000,00        | 94.000,00         |                   |
| Finanziamento da privati iscritto al tit. 6^ dell'entrata | 63.225,00         |                   |                   |
| <b>TOTALE ENTRATE PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>      | <b>618.694,00</b> | <b>228.000,00</b> | <b>137.000,00</b> |

Per quanto riguarda le entrate correnti vincolate ad investimenti, si tratta nello specifico di:

1. concessioni cimiteriali<sup>1</sup>;
2. economia in conto capitale per rinegoziazione mutui del giugno 2015

Gli investimenti finanziati con mutui sono i seguenti:

€ 63.225,00 nel 2016 per finanziamento da privato destinato a lavori da eseguirsi c/o una struttura di nostra proprietà in Rocca Pitigliana, la restituzione sarà compensata con il canone di locazione in dieci anni.

## 6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

<sup>1</sup> Se 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.

gn

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### 7. Verifica della coerenza interna

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

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

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 18 del 08 marzo 2016.

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

##### 7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Non è stato predisposto il programma triennale dei lavori pubblici perché non è prevista nessuna opera pubblica che superi l'importo di € 100.000,00 per tutto il triennio.

L'ultimo piano delle opere è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 27/07/2015.

##### 7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 17 in data 07/03/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

## 8. Verifica della coerenza esterna

### 8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

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

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, 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. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue 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) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. 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. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;
  - c) 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 effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;
  - d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; 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 conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;
  - e) l'ente non può 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. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;
  - f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.
- Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

gmn

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI<br>(Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)  |         | COMPETENZA<br>ANNO 2016 | COMPETENZA<br>ANNO 2017 | COMPETENZA<br>ANNO 2018 |
|---|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)  | (+)     | 65.769,00               |                         |                         |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)   | (+)     | 50.000,00               |                         |                         |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | (+)     | 3.597.010,00            | 3.620.010,00            | 3.620.000,00            |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti   | (+)     | 659.783,00              | 529.500,00              | 529.500,00              |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)  | (-)     | 133.000,00              | 133.000,00              | 133.000,00              |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)   | (+)     | 526.783,00              | 396.500,00              | 396.500,00              |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie   | (+)     | 1.166.933,00            | 899.010,00              | 925.584,00              |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale   | (+)     | 391.469,00              | 129.000,00              | 112.000,00              |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA<br>(H=C+D+E+F+G)   | (+)     | 5.682.195,00            | 5.044.520,00            | 5.054.084,00            |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 4.787.118,00            | 4.584.520,00            | 4.573.684,00            |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)  | (+)     | 72.977,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>  | (-)     | 134.000,00              | 128.000,00              | 163.000,00              |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)   | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) <sup>(2)</sup>   | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5)  | (+)     | 4.726.095,00            | 4.456.520,00            | 4.410.684,00            |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 524.694,00              | 228.000,00              | 137.000,00              |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)   | (+)     | 94.000,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale <sup>(1)</sup>   | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>  | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L5) Spese per edilizia sanitaria  | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)  | (+)     | 618.694,00              | 228.000,00              | 137.000,00              |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria  | (+)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)  |         | 5.344.789,00            | 4.684.520,00            | 4.547.684,00            |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA<br>(O=A+B+H-N)   |         | 453.175,00              | 360.000,00              | 506.400,00              |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)  | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)  | (-)     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)   | (-)/(+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)   | (-)/(+) | -54.000,00              | -54.000,00              | 0,00                    |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014  | (-)/(+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015  | (-)/(+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) <sup>(4)</sup></b>  |         | <b>399.175,00</b>       | <b>306.000,00</b>       | <b>506.400,00</b>       |
| <i>(1) Indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rend</i>  |         |                         |                         |                         |
| <i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i>  |         |                         |                         |                         |
| <i>(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB ..... (Indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito)</i>   |         |                         |                         |                         |
| <i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.</i> |         |                         |                         |                         |

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

### **A) ENTRATE CORRENTI**

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

#### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 1.720.000,00 con un aumento rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015 per effetto della Legge di stabilità 208/2015 porta dal 38,23% al 22,44% la quota di imu destinata all'alimentazione del FSC versata dai comuni all'entrata del bilancio statale.

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

#### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una nettissima diminuzione rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1,A/8 e A/9.

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

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

#### **Addizionale comunale Irpef**

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016.

La Commissione ARCONET ha provveduto anche a risolvere le problematiche derivanti dalle nuove modalità di contabilizzazione dell'addizionale comunale all'Irpef recentemente modificate dal terzo decreto correttivo dell'armonizzazione, che nella versione modificata dal provvedimento potevano creare non pochi problemi agli enti anche in riferimento al nuovo saldo di bilancio.

Le nuove direttive prevedono che gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta, pertanto per la previsione si è tenuto conto di questi criteri

Il gettito è previsto in euro 482.000, con un diminuzione rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET sopra citate.

#### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 1.030.000,00 con un aumento rispetto al rendiconto 2015, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

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

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

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

### **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 24.000,00, invariato rispetto alla somma accertata nel 2015.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

| <b>Tributo</b>     | <b>Accertamento<br/>2015</b> | <b>Previsione<br/>2016</b> | <b>Previsione<br/>2017</b> | <b>Previsione<br/>2018</b> |
|--------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI                | 8.110,00                     | 40.000,00                  |                            |                            |
| IMU                | 63.164,11                    | 100.000,00                 | 140.000,00                 | 140.000,00                 |
| Addizionale Irpef  |                              |                            |                            |                            |
| TARI               | 17.279,00                    | 40.000,00                  | 50.000,00                  | 55.000,00                  |
| TOSAP              |                              |                            |                            |                            |
| Imposta Pubblicità |                              |                            |                            |                            |
| Tarsu              | 18.240,00                    | 15.000,00                  | 5.000,00                   |                            |
| <b>Totale</b>      | <b>106793,11</b>             | <b>195.000,00</b>          | <b>195.000,00</b>          | <b>195.000,00</b>          |

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

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

**Proventi dei servizi pubblici**

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

| Servizio                 | Entrate/prov. prev. 2016 | Spese/costi prev. 2016 | % copertura 2016 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|
| Asilo nido               | 122.640,00               | 164.989,00             | 74,33%           |
| Servizi cimiteriali      | 28.000,00                | 29.221,00              | 95,82%           |
| Mense scolastiche        | 144.000,00               | 182.485,00             | 78,91%           |
| Servizio pre/post scuola | 15.000,00                | 19.000,00              | 78,95%           |
|                          |                          |                        | n.d.             |
| <b>Totale</b>            | <b>309.640,00</b>        | <b>395.695,00</b>      | <b>78,25%</b>    |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 16 del 29/02/2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,25%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00.

In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 0,00.

La previsione è fondata sulle base delle rette e contribuzioni deliberate (o proposte) per l'anno 2016 e sulla applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE).

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

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

-euro 367.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 60.394,00 pari al 16,46 % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 306.606,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

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

La somma di euro 306.606,00 (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 quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2014 | Previsione 2015 | Previsione 2016 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 442.133,22        | 300.000,00      | 367.000,00      |

**Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti euro 150 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati: Hera SpA.

**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    | % alla spesa corrente |
|------|------------|-----------------------|
| 2013 | 129.611,48 | 0,00%                 |
| 2014 | 138.261,60 | 63,00%                |
| 2015 | 116.048,85 | 69,00%                |
| 2016 | 86.000,00  | 98,84%                |
| 2017 | 100.000,00 | 75,00%                |
| 2018 | 83.000,00  | 78,31%                |

***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

interventi ex DPR 194/96

macroaggregati D.Lgs.118/2011

|  |  |
|--|--|
| 1) Personale                                     | 1) Redditi da lavoro dipendente        |
| 7) Imposte e tasse                               | 2) Imposte e tasse a carico dell'Ente  |
| 2) Acquisto di beni di consumo                   |  |
| 3) Prestazioni di servizi                        |  |
| 4) Utilizzo di beni di terzi                     | 3) Acquisto di beni e servizi          |
| 5) Trasferimenti correnti                        | 4) Trasferimenti correnti              |
|  | 5) Trasferimenti di tributi            |
|  | 6) Fondi perequativi                   |
| 6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | 7) Interessi passivi                   |
|  | 8) Altre spese per redditi di capitale |
| 8) Oneri straordinari della gestione corrente    |  |
| 9) Ammortamenti di esercizio                     |  |
| 10) Fondo Svalutazione Crediti                   |  |
| 11) Fondo di Riserva                             | 9) Altre spese correnti                |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |   |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |   |                     |                     |                     |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  |   | Previsioni 2016     | Previsioni 2017     | Previsioni 2018     |
|                                   | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>          |                     |                     |                     |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 920.993,00          | 906.742,00          | 914.742,00          |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 77.135,00           | 76.194,00           | 74.294,00           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 2.656.864,00        | 2.551.744,00        | 2.514.608,00        |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 470.500,00          | 426.541,00          | 423.041,00          |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 106                               | Fondi perequativi                         |                     |                     |                     |
| 107                               | Interessi passivi                         | 323.126,00          | 309.200,00          | 297.900,00          |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       |                     |                     |                     |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 64.000,00           | 58.000,00           | 58.000,00           |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 347.477,00          | 329.076,00          | 364.076,00          |
| 100                               | <b>Totale TITOLO 1</b>                    | <b>4.860.095,00</b> | <b>4.657.497,00</b> | <b>4.646.661,00</b> |

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 8.085,83;
- 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;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 17 in data 07/03/2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

| N.D.             | Voce  | Rif. al bilancio o normativo   | Spesa ANNO 2016 <sup>2</sup>     |                         |                    |
|------------------|---|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------|
|                  |   |                                | Spese già contratte <sup>3</sup> | Nuove spese programmate | TOTALE             |
| <b>A SOMMARE</b> |   |                                |                                  |                         |                    |
| 1                | Retribuzioni lorde personale a <b>tempo indeterminato</b>   | Int. 01 pdc 1.1.1.1            | € 690.478                        | € 13.511                | € 703.989          |
| 2                | Retribuzioni lorde personale a <b>tempo determinato</b>   | Int. 01 pdc 1.1.1.1            | € 10.652                         |                         | € 10.652           |
| 3                | <b>Collaborazioni coordinate e continuative</b>   | Art.14, comma 2 L. n.89/2014 e | €                                |                         |                    |
| 4                | Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro  | Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06  | €                                |                         |                    |
| 5                | Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto) SEGRETARIO  | Cap.1036 pdc 1.9.1.1.1         | € 55.000                         |                         | € 55.000           |
| 6                | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |                                | €                                |                         |                    |
| 7                | Incarichi dirigenziali ex art. 110 TUEL   | Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06  | €                                |                         |                    |
| 8                | Personale uffici di staff ex art. 90 TUEL   | Circ. RGS 9/06                 | €                                |                         |                    |
| 9                | Oneri contributivi a carico ente  | Pdc 1.1.2.1                    | € 196.882                        | € 4.203                 | € 201.085          |
| 10               | IRAP ( considerato di cap.1162 solo quota personale per € 7.155 )   | Int. 07 pdc 1.2.1.1            | € 62.791                         | € 1.149                 | € 63.940           |
| 11               | Oneri per lavoratori socialmente utili  |                                | €                                |                         |                    |
| 12               | Buoni pasto   |                                | € 1.000                          |                         | € 1.000            |
| 13               | Assegno nucleo familiare  | Pdc 1.1.2.2                    | € 5.267                          |                         | € 5.267            |
| 14               | Spese per equo indennizzo   |                                | €                                |                         |                    |
| 15               | Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.) | Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06  | € 55.100                         |                         | € 55.100           |
| 16               | Altro .....MISSIONI.....cap. 1024-1084-1264   | Pdc 1.3.2.2.2                  | € 759                            |                         | € 759              |
| 17               | <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE (voci da 1 a 18)</b>   |                                | <b>€ 1.077.929</b>               | <b>€ 18.863</b>         | <b>€ 1.096.792</b> |

<sup>2</sup> Vanno indicate tutte le somme previste sul bilancio di previsione dell'esercizio 2016.

<sup>3</sup> Vanno indicate tutte le somme già impegnate sul bilancio per effetto di personale assunto ed obbligazioni già contratte alla data del 1° gennaio 2016.

| N.D.              | Voce  | Rif. al bilancio o normativo | Spesa ANNO 2016 <sup>1</sup>     |                         | TOTALE           |
|-------------------|---|------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|
|                   |   |                              | Spese già contratte <sup>2</sup> | Nuove spese programmate |                  |
| <b>A DETRARRE</b> |   |                              |                                  |                         |                  |
| 18                | Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni  | Circ. RGS 9/06               | € 14.778                         | €                       | €                |
| 19                | Spese sostenute per categorie protette ex legge n. 68/1999 (solo quota d'obbligo)   | Circ. RGS 9/06               | € 25.938                         | €                       | €                |
| 20                | Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge   |                              | €                                | €                       | €                |
| 21                | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |                              | €                                | €                       | €                |
| 22                | Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate  |                              | €                                | €                       | €                |
| 23                | Oneri dei rinnovi contrattuali  | Art. 1, c. 557, L. 296/06    | € 102.984                        | €                       | €                |
| 24                | Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione ICI   | Fpv 2015                     | € 3.802                          | €                       | €                |
| 25                | Spese per la formazione   | Circ. RGS 9/06               | €                                | €                       | €                |
| 26                | Spese per missioni  | Circ. RGS 9/06               | € 759                            | €                       | €                |
| 27                | Spese per il personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore | Cap. 3006                    | € 17.000                         | €                       | €                |
| 28                | Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.  |                              | € 14.835                         | €                       | €                |
| 29                | <b>TOTALE SPESE ESCLUSE (voci da 18 a 29)</b>   |                              | <b>€ 179.874</b>                 | <b>€</b>                | <b>€ 179.874</b> |
| 30                | <b>SPESA DI PERSONALE ANNO 2016 (voce 17-voce 29)</b>   |                              | <b>€ 898.055</b>                 | <b>€ 18.863</b>         | <b>€ 916.918</b> |
| 31                | <b>LIMITE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013</b>  |                              |                                  | <b>€ 931.982,09</b>     |                  |

<sup>1</sup> Vanno indicate tutte le somme previste sul bilancio di previsione dell'esercizio 2016.

<sup>2</sup> Vanno indicate tutte le somme già impegnate sul bilancio per effetto di personale assunto ed obbligazioni già contratte alla data del 1° gennaio 2016.

La previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 931.982,09.

## 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   | 2.040,00         | 84,00%             | 1.713,60         | 408,00          | 408,00          | 408,00          |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 15.983,91        | 80,00%             | 12.787,13        | 1.750,00        | 1.750,00        | 1.750,00        |
| Sponsorizzazioni   |                  | 100,00%            | 0,00             |                 |                 |                 |
| Missioni   | 1.517,08         | 50,00%             | 758,54           | 759,00          | 759,00          | 759,00          |
| Formazione   | 5.483,43         | 50,00%             | 2.741,72         | 800,00          | 800,00          | 800,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>25.024,42</b> |                    | <b>18.000,98</b> | <b>3.717,00</b> | <b>3.717,00</b> | <b>3.717,00</b> |

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Per il 2016, 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 quindi, 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:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018 |                                   |                    |                             |                                   |  |                                       |
|---|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|
| ENTRATA   | RIFERIMENTO DI BILANCIO           | CODICE DI BILANCIO | STANZ. DI BILANCIO 2016 (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO 2016 (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO 2016 (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
| FITTI DI FABBRICATI   | CAP. 3063                         | 3.01               | € 35.500,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| PROVENTI ASILO NIDO   | CAP. 3152                         | 3.01               | € 58.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| * RECUPERO ICI/IMU  | CAP. 1009/1001                    | 1.01               | € 140.000,00                | € -                               | € 17.800,00                            | 13%                                   |
| RECUPERO TASSA RIFIUTI  | CAP. 1026 / 1032                  | 1.01               | € 55.000,00                 | € 2.789,22                        | € 3.000,00                             | 5%                                    |
|   | CAP. 3030 /3031 /3080             | 1.01               | € 19.500,00                 | € 988,68                          | € 1.000,00                             | 5%                                    |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE   | CAP. 3009 / 3019 /3020 / 3021     | 3.02               | € 88.000,00                 | € 14.394,16                       | € 14.400,00                            | 16%                                   |
| SANZIONI CODICE DELLA STRADA  | CAP. 3008 /3010 /3016/ 3017/ 3018 | 3.02               | € 367.000,00                | € 60.393,52                       | € 60.400,00                            | 16%                                   |
| TASSA RIFIUTI   | CAP. 1025 /1030                   | 1.01               | € 1.030.000,00              | € 37.332,35                       | € 37.400,00                            | 4%                                    |
| TRASPORTO SCOLASTICO  | CAP. 3147                         | 3.01               | € 32.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| TOTALE  |                                   |                    | € 1.825.000,00              | € 115.897,93                      | € 134.000,00                           | 7%                                    |
| ENTRATA   | RIFERIMENTO DI BILANCIO           | CODICE DI BILANCIO | STANZ. DI BILANCIO 2017 (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO 2017 (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO 2017 (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
| FITTI DI FABBRICATI   | CAP. 3063                         | 3.01               | € 34.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| PROVENTI ASILO NIDO   | CAP. 3152                         | 3.01               | € 58.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| * RECUPERO ICI/IMU  | CAP. 1009/1001                    | 1.01               | € 140.000,00                | € -                               | € 22.600,00                            | 16%                                   |
| RECUPERO TASSA RIFIUTI  | CAP. 1026 / 1032                  | 1.01               | € 55.000,00                 | € 3.549,92                        | € 3.600,00                             | 7%                                    |
|   | CAP. 3030 /3031 /3080             | 1.01               | € 19.500,00                 | € 1.258,31                        | € 1.300,00                             | 7%                                    |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE   | CAP. 3009 / 3019 /3020 / 3021     | 3.02               | € 31.000,00                 | € 6.453,58                        | € 6.500,00                             | 21%                                   |
| SANZIONI CODICE DELLA STRADA  | CAP. 3008 /3010 /3016/ 3017/ 3018 | 3.02               | € 221.500,00                | € 46.390,96                       | € 46.400,00                            | 21%                                   |
| TASSA RIFIUTI   | CAP. 1025 /1030                   | 1.01               | € 1.025.000,00              | € 47.283,25                       | € 47.600,00                            | 5%                                    |
| TRASPORTO SCOLASTICO  | CAP. 3147                         | 3.01               | € 32.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| TOTALE  |                                   |                    | € 1.616.000,00              | € 104.936,02                      | € 128.000,00                           | 8%                                    |
| ENTRATA   | RIFERIMENTO DI BILANCIO           | CODICE DI BILANCIO | STANZ. DI BILANCIO 2018 (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO 2018 (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO 2018 (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
| FITTI DI FABBRICATI   | CAP. 3063                         | 3.01               | € 34.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| PROVENTI ASILO NIDO   | CAP. 3152                         | 3.01               | € 58.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| * RECUPERO ICI/IMU  | CAP. 1009/1001                    | 1.01               | € 140.000,00                | € -                               | € 27.430,00                            | 20%                                   |
| RECUPERO TASSA RIFIUTI  | CAP. 1026 / 1032                  | 1.01               | € 55.000,00                 | € 4.310,62                        | € 4.320,00                             | 8%                                    |
|   | CAP. 3030 /3031 /3080             | 1.01               | € 19.500,00                 | € 1.527,95                        | € 1.550,00                             | 8%                                    |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE   | CAP. 3009 / 3019 /3020 / 3021     | 3.02               | € 31.000,00                 | € 7.836,49                        | € 8.000,00                             | 26%                                   |
| SANZIONI CODICE DELLA STRADA  | CAP. 3008 /3010 /3016/ 3017/ 3018 | 3.02               | € 251.500,00                | € 63.961,48                       | € 64.000,00                            | 25%                                   |
| TASSA RIFIUTI   | CAP. 1025 /1030                   | 1.01               | € 1.025.000,00              | € 57.415,38                       | € 57.700,00                            | 6%                                    |
| TRASPORTO SCOLASTICO  | CAP. 3147                         | 3.01               | € 32.000,00                 | € -                               | € -                                    | 0%                                    |
| TOTALE  |                                   |                    | € 1.646.000,00              | € 135.051,92                      | € 163.000,00                           | 10%                                   |

\* N.B. PER RECUPERO ICI UTILIZZANDO IL PERIODO DI RIFERIMENTO 2010/2014 NON SAREBBE NECESSARIO FARE ALCUN ACCANTONAMENTO MA CONSIDERATO L'IMPORTO ELEVATO DI RECUPERO PREVISTO HO RITENUTO PRUDENZIALE PRENDERE A RIFERIMENTO IL PERIODO 2011/2015

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**  
**BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018**

| ENTRATA   | RIFERIMENTO DI BILANCIO            | IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE 2016 | IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE 2017 | IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE 2018 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| FITTI DI FABBRICATI                                 | CAP. 3063                          |                                    |                                    |                                    |
| PROVENTI ASILO NIDO                                 | CAP. 3152                          | € -                                | € -                                | € -                                |
| RECUPERO ICI/IMU                                    | CAP. 1009 /1001                    | € 17.748,50                        | € 22.589,00                        | € 27.429,50                        |
| RECUPERO TASSA RIFIUTI                              | CAP. 1026 / 1032 /3030 /3031 /3080 | € 3.777,90                         | € 4.808,23                         | € 5.838,57                         |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE                             | CAP. 3009 / 3019 /3020 / 3021      | € 14.394,16                        | € 6.453,58                         | € 7.836,49                         |
| SANZIONI CODICE DELLA STRADA                        | CAP. 3008 /3010 /3016/ 3017/ 3018  | € 60.393,52                        | € 46.390,96                        | € 63.961,48                        |
| TASSA RIFIUTI                                       | CAP. 1025 /1030                    | € 37.332,35                        | € 47.283,25                        | € 57.415,38                        |
| TRASPORTO SCOLASTICO                                | CAP. 3147                          |                                    |                                    |                                    |
| <b>TOTALE</b>                                       |                                    | <b>€ 133.646,43</b>                | <b>€ 127.525,02</b>                | <b>€ 162.481,42</b>                |
| <i>Riferimento c. 509 Legge 23/12/2014, n. 190:</i> |                                    |                                    |                                    |                                    |
| % APPLICATA PER IL 2016                             |                                    | 55                                 |                                    |                                    |
| % APPLICATA PER IL 2017                             |                                    | 70                                 |                                    |                                    |
| % APPLICATA PER IL 2018                             |                                    | 85                                 |                                    |                                    |
| <b>FCDE DA CONTABILIZZARE</b>                       |                                    | <b>€ 133.646,43</b>                | <b>€ 127.525,02</b>                | <b>€ 162.481,42</b>                |

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 40.000,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 30.000,00 pari allo 0,64% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 30.000,00 pari allo 0,65% 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 stati previsti accantonamenti a fondi per passività potenziali.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi. Sono state sottoscritte dall'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese due nuove convenzioni: una per la gestione della comunicazione istituzionale e una per la gestione dei servizi sociali.

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

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 e tale documento risulta pubblicato sul loro sito internet.

Al 1° gennaio 2016 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| SOCIETA' DI CAPITALI / CONSORZI PARTECIPATI DIRETTAMENTE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|--|-------------------------|
| COSEA CONSORZIO  | 5,40                    |
| COSEA AMBIENTE SPA                                       | 4,94                    |
| LEPIDA SPA   | 0,015                   |
| HERA SPA   | 0,00013                 |

### Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente, con delibera di c.c. n. 6 del 24/03/2015, 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.

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Le spese d'investimento previste negli anni 2016, 2017 e 2018 sono finanziate con indebitamento per euro 63.225,00 così distinto:

|   | anno 2016        | anno 2017   | anno 2018   |
|---|------------------|-------------|-------------|
| apertura di credito   | 0,00             |             |             |
| assunzione mutui  | 63.225,00        |             |             |
| assunzione mutui flessibili                                       |                  |             |             |
| prestito obbligazionario  |                  |             |             |
| prestito obbligazionario in pool                                  |                  |             |             |
| cartolarizzazione di flussi di entrata                            |                  |             |             |
| cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività |                  |             |             |
| cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione           |                  |             |             |
| cessione o cartolarizzazione di crediti                           |                  |             |             |
| leasing   |                  |             |             |
| premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate  |                  |             |             |
| <b>Totale</b>   | <b>63.225,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### **Limitazione acquisto immobili**

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

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge n.228 del 24/12/2012.

**INDEBITAMENTO**

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:

**INDICE DI INDEBITAMENTO 2016/2018**

| <b>ANNO 2016</b>   | <b>previsione</b>     | <b>% di indebitamento</b> |
|--|-----------------------|---------------------------|
| int. Passivi su mutui                                    | € 318.126,00          |                           |
|  |                       |                           |
| <b>tot interessi</b>                                     | <b>€ 318.126,00</b>   |                           |
|  |                       |                           |
| entrate tit. I 2014 - consuntivo                         | € 3.597.329,00        |                           |
| entrate tit. II 2014 - consuntivo                        | € 761.021,55          |                           |
| entrate tit. III 2014 - consuntivo                       | € 1.322.718,90        |                           |
| <b>tot entrate correnti 2014</b>                         | <b>€ 5.681.069,45</b> | <b>5,60</b>               |
| <b>ANNO 2017</b>   | <b>previsione</b>     | <b>% di indebitamento</b> |
| int. Passivi su mutui                                    | € 304.200,00          |                           |
|  |                       |                           |
| <b>tot interessi</b>                                     | <b>€ 304.200,00</b>   |                           |
|  |                       |                           |
| entrate tit. I 2015 - previsione definitive              | € 3.632.635,00        |                           |
| entrate tit. II 2015 - previsione definitive             | € 513.050,00          |                           |
| entrate tit. III 2015 - previsioni definitive            | € 1.183.232,00        |                           |
| <b>tot entrate correnti 2015 - previsioni definitive</b> | <b>€ 5.328.917,00</b> | <b>5,71</b>               |
| <b>ANNO 2018</b>   | <b>previsione</b>     | <b>% di indebitamento</b> |
| int. Passivi su mutui                                    | € 292.900,00          |                           |
|  |                       |                           |
| <b>tot interessi</b>                                     | <b>€ 292.900,00</b>   |                           |
|  |                       |                           |
| entrate tit. I 2016 - previsione                         | € 3.597.010,00        |                           |
| entrate tit. II 2016 - previsione                        | € 659.783,00          |                           |
| entrate tit. III 2016 - previsione                       | € 1.166.933,00        |                           |
| <b>tot entrate correnti 2016</b>                         | <b>€ 5.423.726,00</b> | <b>5,40</b>               |

|                       | 2016         | 2017         | 2018         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 318.126,00   | 304.200,00   | 292.900,00   |
| entrate correnti      | 5.681.069,45 | 5.328.917,00 | 5.423.726,00 |
| % su entrate correnti | 5,60%        | 5,71%        | 5,40%        |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2016, 2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua 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                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 8.891.306,04        | 8.477.381,86        | 7.889.606,85        | 8.344.206,86        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 150.000,00          | 63.225,00           | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 563.924,18          | 651.000,00          | 454.000,00          | 472.000,00          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>9.605.230,22</b> | <b>9.191.606,86</b> | <b>8.343.606,85</b> | <b>8.816.206,86</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 4.878               | 0                   | 0                   | 0                   |
| Debito medio per abitante             | 1.969,09            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

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

| Anno                    | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 330.126,15        | 318.126,00        | 304.200,00        | 292.900,00        |
| Quota capitale          | 563.924,18        | 651.000,00        | 454.600,00        | 472.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>894.050,33</b> | <b>969.126,00</b> | <b>758.800,00</b> | <b>764.900,00</b> |

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate costantemente tenendo conto anche di eventuali proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico finanziario.

In particolare, come evidenziato anche dal responsabile finanziario, si raccomanda un monitoraggio costante sulle entrate e spese non ricorrenti, sulle entrate relative al Disagio ambientale, Fondo perequativo IMU/TASI e ai Proventi da concessioni edilizie.

## 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.

IL REVISORE UNICO  
Dott. Giorgio Leoni

