

COMUNE DI LAVAGNA

Provincia di Genova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

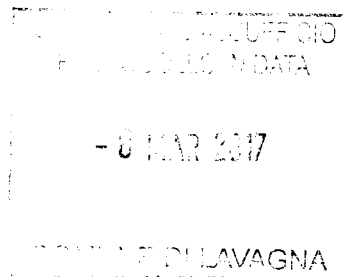
Il Revisore Unico

Dott. Giacomo Sacchi Nemours

Comune di LAVAGNA



Protocollo Generale
Nr.0007670 Data 08/03/2017
Tit. Cla: 4 - E



Comune di Lavagna

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 07/03/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Lavagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 07/03/2017

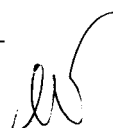

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Lavagna nominato con delibera consiliare n. 53 del 09/06/2015.

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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 27/02/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Commissario con poteri di Giunta in data 24/02/2017 con delibera n. 25 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - f) 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;
 - g) 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.
 - h) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - j) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - k) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - l) 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);
 - m) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;



- n) la delibera del Commissario con poteri di Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- o) l'odierno piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- p) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) delibera del Commissario con poteri di Consiglio n. 9 del 24/02/2017;
- q) l'odierna programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- r) l'odierna limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- s) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
- t) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- u) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data odierna in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 29/04/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 26/04/2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	2.417.165,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	711.547,32
b) Fondi accantonati	43.431,51
c) Fondi destinati ad investimento	11.529,18
d) Fondi liberi	1.650.657,19
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.417.165,20

Dalle comunicazioni ricevute risulta un debito fuori bilancio da riconoscere, già finanziato, pari ad euro 52.200,00, a seguito di sentenza per risarcimento danni.

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

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	7.050.883,67	3.229.828,90	10.757.775,42

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	210.308,49	2.930,00	2.930,00	2.930,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.431.646,97	279.093,83	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.447.420,18	11.373.553,25	11.427.936,57	11.377.425,11
2	Trasferimenti correnti	505.827,90	412.585,98	366.977,41	366.977,41
3	Entrate extratributarie	2.974.003,96	2.663.763,33	2.575.763,33	2.575.763,33
4	Entrate in conto capitale	2.904.222,52	2.705.000,00	12.415.000,00	10.195.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	633.866,18	529.603,53	529.603,53	529.603,53
6	Accensione prestiti	97.659,36	381.795,82	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.239.653,00	5.926.125,97	5.926.125,97	5.926.125,97
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.750.000,00	3.509.207,06	2.450.000,00	2.450.000,00
	TOTALE	33.552.653,10	27.501.634,94	35.691.406,81	33.420.895,35
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.194.608,56	27.783.658,77	35.694.336,81	33.423.825,35

BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			175.980,32	175.980,32	175.980,32	
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	13.836.346,42	13.137.953,40	12.961.258,39	12.953.565,68
		di cui già impegnato*	0,00	1.313.531,53	668.037,74	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	210.308,49	2.930,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5.816.725,64	2.704.889,65	11.854.000,00	9.634.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	297.993,73	4.994,77	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.431.646,97	279.093,83	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	633.866,18	529.603,53	529.603,53	529.603,53
		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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	1.742.037,00	1.799.898,84	1.797.368,60	1.754.549,85
		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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	11.239.653,00	5.926.125,97	5.926.125,97	5.926.125,97
		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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	3.750.000,00	3.509.207,06	2.450.000,00	2.450.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	8.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	37.018.628,24	27.607.678,45	35.518.356,49	33.247.845,03
		di cui già impegnato*	0,00	1.619.525,26	673.032,51	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.641.955,46	282.023,83	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	37.018.628,24	27.783.658,77	35.694.336,81	33.423.825,35
		di cui già impegnato*	0,00	1.619.525,26	673.032,51	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.641.955,46	282.023,83	0,00	0,00

* 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 rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/2017	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.450.698,27
2	Trasferimenti correnti	613.912,67
3	Entrate extratributarie	4.199.891,43
4	Entrate in conto capitale	4.190.417,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	529.603,53
6	Accensione prestiti	1.492.447,31
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.030.595,35
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.916.137,40
TOTALE TITOLI		38.423.703,52
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		38.423.703,52

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	18.951.801,62
2	Spese in conto capitale	6.276.703,54
3	Spese per incremento attività finanziarie	529.603,75
4	Rimborso di prestiti	2.290.562,69
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.926.125,97
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.776.705,63
TOTALE TITOLI		37.751.503,20
SALDO DI CASSA		672.200,32

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nei seguenti prospetti:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.211.464,96	11.373.553,25	19.585.018,21	17.450.698,27
2	Trasferimenti correnti	201.326,69	412.585,98	613.912,67	613.912,67
3	Entrate extratributarie	1.586.404,87	2.663.763,33	4.250.168,20	4.199.891,43
4	Entrate in conto capitale	1.435.417,56	2.705.000,00	4.140.417,56	4.190.417,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	529.603,53	529.603,53	529.603,53
6	Accensione prestiti	1.110.651,49	381.795,82	1.492.447,31	1.492.447,31
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	346.693,96	5.926.125,97	6.272.819,93	6.030.595,35
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	533.902,18	3.509.207,06	4.043.109,24	3.916.137,40
TOTALE TITOLI		13.425.861,71	27.501.634,94	40.927.496,65	38.423.703,52
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.425.861,71	27.501.634,94	40.927.496,65	38.423.703,52

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	5.367.261,36	13.137.953,40	18.505.214,76	18.951.801,62
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.562.333,29	2.704.889,65	6.267.222,94	6.276.703,54
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,22	529.603,53	529.603,75	529.603,75
4	RIMBORSO DI PRESTITI	490.663,85	1.799.898,84	2.290.562,69	2.290.562,69
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	481.877,58	5.926.125,97	6.408.003,55	5.926.125,97
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	510.276,56	3.509.207,06	4.019.483,62	3.776.705,63
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		10.412.412,86	27.607.678,45	38.020.091,31	37.751.503,20
SALDO DI CASSA					672.200,32

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.930,00	2.930,00	2.930,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	175.980,32	175.980,32	175.980,32
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.449.902,56	14.370.677,31	14.320.165,85
<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	(-)	13.137.953,40	12.961.258,39	12.953.565,68
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		2.930,00	2.930,00	2.930,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
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	(-)	1.799.898,84	1.797.368,60	1.754.549,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-661.000,00	-561.000,00	-561.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	700.000,00 0,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.000,00	39.000,00	39.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	(+)	279.093,83	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.616.399,35	12.944.603,53	10.724.603,53
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 o dei principi contabili	(-)	700.000,00	600.000,00	600.000,00
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	(-)	529.603,53	529.603,53	529.603,53
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.000,00	39.000,00	39.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00-spese in conto capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	(-)	2.704.889,65 0,00	11.854.000,00 0,00	9.634.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Spese titolo 2.04 - trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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	(+)	529.603,53	529.603,53	529.603,53
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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	529.603,53	529.603,53	529.603,53
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 700.000,00 di entrate in conto capitale destinate alla copertura di spese correnti (manutenzioni) sono costituite da oneri per permessi di costruire.

L'importo di euro 39.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da sanzioni del Codice della Strada.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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

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

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

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire	700.000,00	600.000,00	600.000,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	261.000,00	261.000,00	261.000,00
altre da specificare			
Totale	961.000,00	861.000,00	861.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	52.200,00		
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Manutenzioni straordinarie	661.000,00	561.000,00	561.000,00
Totale	753.200,00	601.000,00	601.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	282.023,83	2.930,00	2.930,00
Titolo 1	11.373.553,25	11.427.936,57	11.377.425,11
Titolo 2	412.585,98	366.977,41	366.977,41
Titolo 3	2.663.763,33	2.575.763,33	2.575.763,33
Titolo 4	2.705.000,00	12.415.000,00	10.195.000,00
Titolo 5	529.603,53	529.603,53	529.603,53
Totale entrate finali	17.966.529,92	27.318.210,84	25.047.699,38

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	13.137.953,40	12.961.258,39	12.953.565,68
Titolo 2	2.704.889,65	11.854.000,00	9.634.000,00
Titolo 3	529.603,53	529.603,53	529.603,53
Totale spese finali	16.372.446,58	25.344.861,92	23.117.169,21
Differenza	1.594.083,34	1.973.348,92	1.930.530,17

6. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla

- legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 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) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

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

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 1 in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dal Commissario con i poteri di Giunta con atto n. 28 del 28/10/2016 e recepito nel DUP.

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 delibera n. 49 del 27/12/2016 del Commissario con i poteri di Giunta. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 23 in data 22/12/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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

Adottato in data odierna con delibera del Commissario con i poteri del Consiglio.

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

Adottato in data odierna con delibera del Commissario con i poteri del Consiglio.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

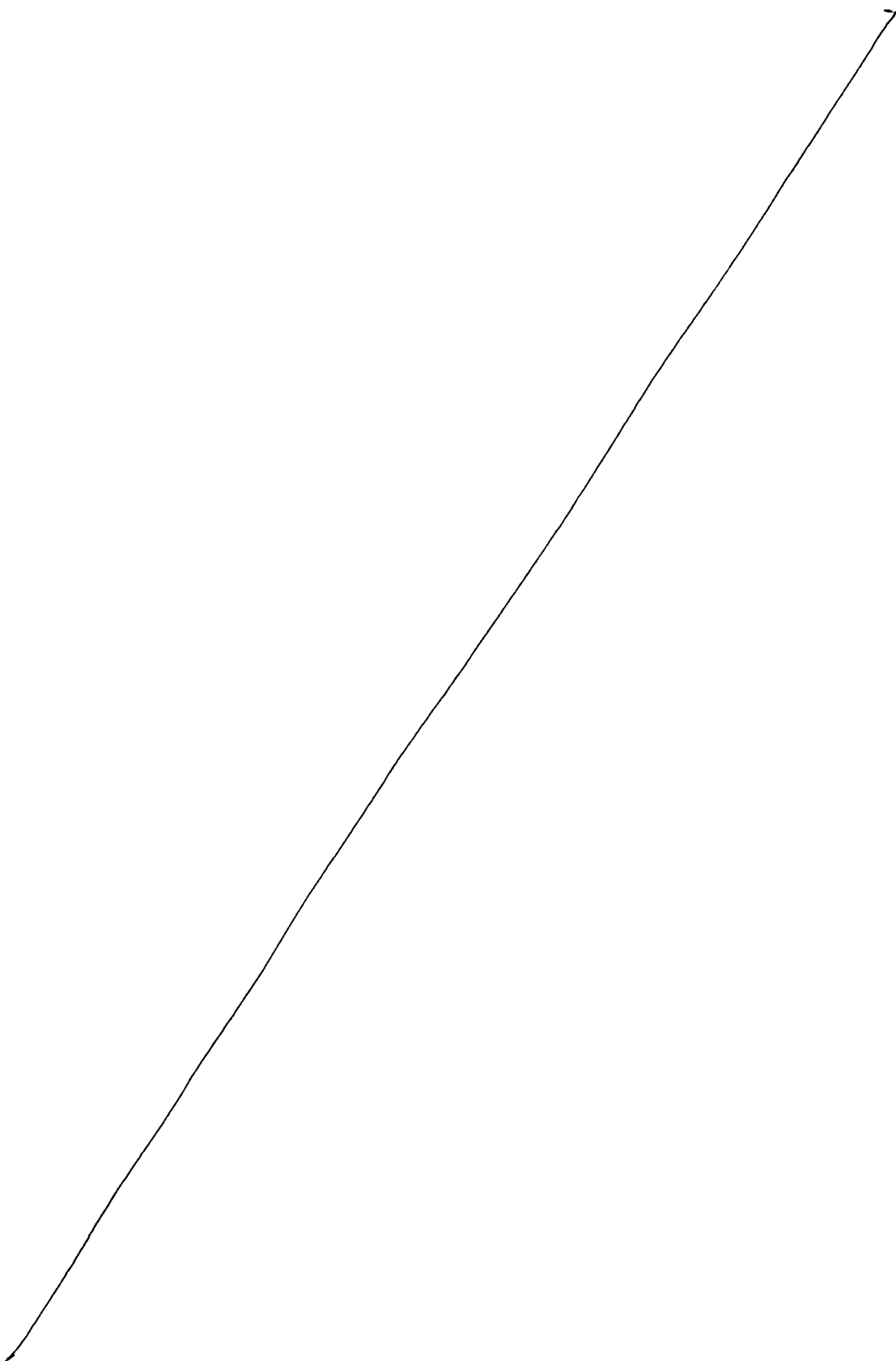
Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di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

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

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

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

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



BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.930,00	2.930,00	2.930,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	279.093,83	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	282.023,83	2.930,00	2.930,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.373.553,25	11.427.936,57	11.377.425,11
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	412.585,98	366.977,41	366.977,41
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.663.763,33	2.575.763,33	2.575.763,33
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.705.000,00	12.415.000,00	10.195.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	529.603,53	529.603,53	529.603,53
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.135.023,40	12.958.328,39	12.950.635,68
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.930,00	2.930,00	2.930,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	538.534,36	653.922,44	769.320,52
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.599.419,04	12.307.335,95	12.184.245,16
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.704.889,65	11.854.000,00	9.634.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	279.093,83	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.983.983,48	11.854.000,00	9.634.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	529.603,53	529.603,53	529.603,53
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	529.603,53	529.603,53	529.603,53
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.853.523,87	2.627.271,36	2.699.850,69

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

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

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

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

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

A) ENTRATE

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

La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali, escluse TARI e TOSAP.

IMU

La previsione di gettito complessiva è quantificata in euro 6.508.247,07, in linea con quanto riscosso nell'anno precedente (al netto della quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito è previsto in euro 1.200.000,00=, con un aumento di euro 50.000,00 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 2.964.240,00=, con una diminuzione di euro 152.835,00 rispetto alle previsioni definitive 2016, 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.

TOSAP

Il gettito è previsto in euro 230.000,00=, con un aumento di euro 5.000,00 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente.

Le entrate relative all'attività di riscossione sono di seguito evidenziate:



Tributo	Accertamento 2016	Residuo 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ICI	161.602,33	0,00	118.000,00	110.983,40	116.381,48
IMU	5.456.978,83	1.880.257,56	6.508.247,07	6.603.244,99	6.458.300,45
TASI	6.580,76	284.773,78	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	1.062.407,67	5.478,16	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
TARI	3.117.075,00	1.425.261,20	2.964.240,00	3.117.075,00	3.116.110,00
TOSAP	194.191,36	0,00	230.000,00	225.000,00	225.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	125.010,95	0,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
ALTRI TRIBUTI	55.025,87	3.216.204,67	258.066,18	76.633,18	166.633,18
Totale	10.178.872,77	6.811.975,37	11.373.553,25	11.427.936,57	11.377.425,11
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2017	Spese/costi Prev. 2017	% copertura 2017
Asilo nido	85.000,00	158.485,00	53,63%
Impianti sportivi	0,00	216.884,50	0,00%
Lampade votive	80.000,00	23.000,00	347,83%
Mense scolastiche	290.000,00	385.600,00	75,21%
Servizio mensa dipendenti	7.980,00	24.000,00	33,25%
Parcheggi a pagamento	294.500,00	3.000,00	9816,67%
Uso di locali adibiti a riunioni	7.500,00	14.100,00	53,19%
Centri estivi	13.500,00	13.500,00	100,00%
Totale	778.480,00	838.569,50	92,83%

Il Commissario con poteri di Giunta con deliberazione n. 18 del 10/02/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 92,83%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe: parcheggi, utilizzo sale comunali, atti vari servizio demanio.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	300.000,00	300.000,00	300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 195.000,00 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.

Con atto di Giunta n. 9 in data 27/01/2017 la somma di euro 195.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 21.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 156.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 39.000,00.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% alla spesa corrente
2015	622.455,33	78,00%
2016	805.500,00	74,00%
2017	825.000,00	85,00%
2018	835.000,00	72,00%
2019	835.000,00	72,00%

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			175.980,32	175.980,32	175.980,32	175.980,32
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	128.584,90	82.262,90	129.127,90	126.162,90
		2	454.843,23	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	112.361,00	102.550,00	102.550,00	102.550,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	349.423,92	297.068,00	298.068,00	298.068,00
		2	70.000,00	0,00	0,00	0,00
		3	633.866,18	529.603,53	529.603,53	529.603,53
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	296.017,00	271.286,00	271.286,00	271.286,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	286.538,63	318.246,12	301.196,12	301.196,12
		2	368.446,74	221.480,00	174.000,00	174.000,00
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	642.378,00	595.765,00	598.765,00	597.765,00
		2	0,00	49.203,00	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	506.476,00	434.000,00	394.000,00	394.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1	22.000,00	22.000,00	25.000,00	22.000,00
	10 - Risorse umane	1	1.352.154,64	1.469.834,00	1.259.834,00	1.259.834,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	911.120,65	751.866,00	797.766,00	760.266,00
		2	140.945,16	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 1			6.342.156,05	5.212.164,55	4.948.196,55
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2			0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	797.747,00	826.200,00	826.200,00	826.200,00
		2	0,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3			797.747,00	865.200,00	865.200,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	33.000,00	31.012,00	32.042,00	32.042,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	145.854,00	133.000,00	141.536,00	136.536,00
		2	241.941,49	39.602,09	1.870.000,00	250.000,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	604.210,00	592.600,00	610.600,00	608.600,00
		2	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	7- Diritto allo studio	1	0,00	0,00	0,00	0,00

	Totale Missione 4		1.035.005,49	796.214,09	2.654.178,00	1.027.178,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	260,00	260,00	260,00	260,00
		2	209.409,53	0,00	0,00	0,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	188.158,00	153.142,00	154.975,00	153.475,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5		397.827,53	153.402,00	155.235,00	153.735,00
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	206.829,28	169.530,50	170.180,50	170.180,50
		2	30.656,66	45.761,51	600.000,00	0,00
	2 - Giovani	1	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6		239.485,94	215.292,01	772.180,50	172.180,50
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	200.769,00	137.000,00	151.000,00	151.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 7		200.769,00	137.000,00	151.000,00	151.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	289.291,40	248.000,00	248.000,00	248.000,00
		2	767.425,62	306.094,71	76.000,00	126.000,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	1.172,78	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Totale Missione 8		1.057.889,80	559.094,71	329.000,00	379.000,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	35.000,00	0,00	0,00	0,00
		2	1.826.462,27	1.600.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	180.176,00	181.512,00	182.512,00	177.512,00
		2	64.506,77	0,00	0,00	0,00
	3 - Rifiuti	1	2.622.094,00	2.460.090,00	2.413.790,00	2.413.790,00
		2	15.438,15	20.000,00	0,00	0,00
	4 - Servizio idrico integrato	1	3.200,00	55.400,00	3.200,00	3.200,00
		2	11.746,15	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	100.000,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1	13.000,00	12.500,00	12.000,00	12.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00

		Totale Missione 9	4.871.623,34	4.329.502,00	9.961.502,00	9.956.502,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	166.184,78	166.184,78	166.184,78	166.184,68
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	526.269,00	529.450,00	530.950,00	530.950,00
		2	1.024.235,66	358.748,34	1.590.000,00	1.590.000,00
	Totale Missione 10		1.716.689,44	1.054.383,12	2.287.134,78	2.287.134,68
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	13.500,00	19.700,00	19.700,00	19.700,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	36.845,68	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11		50.345,68	19.700,00	19.700,00	19.700,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	551.942,73	535.440,00	531.074,00	531.074,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Interventi per disabilità	1	92.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
		2	5.240,00	0,00	0,00	0,00
	3- Interventi per anziani	1	130.000,00	132.000,00	132.000,00	132.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	106.194,00	86.713,00	86.713,00	86.713,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	37.915,00	17.209,00	17.709,00	17.709,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	65.296,00	5.296,00	5.296,00	5.296,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	593.619,00	573.619,00	573.619,00	573.619,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	125.744,14	121.950,00	122.450,00	122.450,00
	2	401.409,75	0,00	150.000,00	100.000,00	

13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	22.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
	Totale Missione 13		22.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	1.000,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14		1.000,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	3.350,00	3.350,00	3.350,00	3.350,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15		3.350,00	3.350,00	3.350,00	3.350,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	8.480,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16		8.480,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	36.000,00	20.000,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17		36.000,00	20.000,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	58.822,57	64.926,51	63.667,26	66.667,36
	2 - FCDE	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Altri fondi	1	443.994,78	538.524,36	653.922,44	769.320,52
	Totale Missione 20		502.817,35	603.450,87	717.589,70	835.987,88
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO	1	851.271,00	782.916,23	713.684,39	645.558,60
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	1.742.037,00	1.799.898,84	1.797.368,60	1.754.549,85
	Totale Missione 50		2.593.308,00	2.582.815,07	2.511.052,99	2.400.108,45
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	1	41.120,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		5	11.239.653,00	5.926.125,97	5.926.125,97	5.926.125,97
	Totale Missione 60		11.280.773,00	5.956.125,97	5.956.125,97	5.956.125,97
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	3.750.000,00	3.509.207,06	2.450.000,00	2.450.000,00
	Totale Missione 99		3.750.000,00	3.509.207,06	2.450.000,00	2.450.000,00
Totale missioni			37.018.628,24	27.607.678,45	35.518.356,49	33.247.845,03
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		37.194.608,56	27.783.658,77	35.694.336,81	33.423.825,35

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	4.811.375,64	4.684.803,00	4.475.873,00	4.478.803,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	281.466,92	297.766,00	317.766,00	297.766,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.354.786,05	5.926.522,80	5.994.316,80	5.966.351,70
104	Trasferimenti correnti	531.399,97	593.702,50	535.236,50	535.236,50
105	Trasferimenti di tributi	145.000,00	0,00	0,00	
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
107	Interessi passivi	861.391,00	812.916,23	743.684,39	675.558,60
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.716,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00
110	Altre spese correnti	720.774,78	796.742,87	868.881,70	974.349,88
100	Totale TITOLO 1	13.723.910,36	13.137.953,40	12.961.258,39	12.953.565,68

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.089.174,20;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Ass./Rendiconto 2016	Previsione 2017
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	5.076.844,17	4.802.312,00	4.724.189,00
Spese macroaggregato 103	91.423,11	22.242,00	22.000,00
Irap macroaggregato 102	319.388,33	250.000,00	250.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	
Totale spese di personale (A)	5.487.655,61	5.074.554,00	4.996.189,00
(-) Componenti escluse (B)	1.398.481,41	1.274.236,58	1.274.236,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.089.174,20	3.800.317,42	3.721.952,42

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

Viene rispettato il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.300,00	80,00%	2.660,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.606,00	50,00%	3.303,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Formazione	7.910,00	50,00%	3.955,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Acquisto, manutenzione, noleggio autoveicoli	5.526,39	20,00%	4.421,11	0,00	0,00	0,00
Totale	33.342,39		9.918,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

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

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

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

Esercizio finanziario 2017						
TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)	
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.145.673,00					
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00					
Tipologia 101 -Imposte, tasse e proventi assimilati non accretati per cassa	3.145.673,00	753.428,13	753.428,14	0,01	23,95%	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.500,00	15.371,84	14.902,11	-469,73	2,28%	
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300.000,00	5.326,19	5.326,19	0,00	1,78%	
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	2.513,66	2.513,66	0,00	31,42%	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.620.000,00					
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.620.000,00	0,00	0,00			
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	825.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
TOTALE GENERALE	4.954.173,00	776.639,82	776.170,10	-469,72		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		776.639,82	776.170,10	-469,72		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00		

Esercizio finanziario 2018						
TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO FCDE (c)	AL	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.117.075,00					
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00					
Tipologia 101 -Imposte, tasse e proventi assimilati non accretati per cassa	3.117.075,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	622.500,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	10.720.000,00					
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.720.000,00	0,00	0,00			
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	600.000,00					
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	600.000,00	0,00	0,00			
Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 500 - Altre entrate in c/capitale	835.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE						
	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	4.897.575,00	0,00	0,00		0,00	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00		0,00	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00		0,00	
Esercizio finanziario 2019						
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO FCDE (c)	AL	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.116.110,00					
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00					
Tipologia 101 -Imposte, tasse e proventi assimilati non accretati per cassa	3.116.110,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	622.500,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	9.100.000,00					
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.100.000,00	0,00	0,00			
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
Tipologia 500 - Altre entrate in c/capitale	835.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE						
	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	4.896.610,00	0,00	0,00		0,00	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00		0,00	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00		0,00	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 64.926,51 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 63.667,26 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 66.667,36 pari allo 0,49% delle spese correnti;

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene una sola partecipazione di controllo, mentre nelle altre tre società partecipate detiene un partecipazione al massimo del 10%.

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

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 6 comma 19 del D.L. 78/2010 di apporti finanziari a favore di società è partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite d'esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015.

Riduzione compensi CDA

L'unica società controllata, Lavagna Sviluppo S.c.r.l. non ha deliberato compensi per l'organo amministrativo.

Per le altre partecipate, la quota di partecipazione, mai superiore al 10%, non consente di poter prendere decisioni senza il voto determinante degli altri soci. Pertanto è stata formalizzata a livello di C.D.A., ove previsto, la richiesta di riduzione dei compensi.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

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

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	0,00		
alienazione di beni	260.000,00	260.000,00	260.000,00
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.620.000,00	10.720.000,00	9.100.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri		600.000,00	
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altre entrate	825.000,00	274.000,00	274.000,00
altre risorse non monetarie			
TOTALE	2.705.000,00	11.854.000,00	9.634.000,00

INDEBITAMENTO

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

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	938.343,58	879.128,25	782.571,24	713.339,37	645.213,58
entrate correnti	15.947.152,04	14.927.252,04	14.449.902,56	14.370.677,31	14.320.165,85
% su entrate correnti	5,88%	5,89%	5,42%	4,96%	4,51%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 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 prospetto d) allegato al bilancio.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	22.835.614,60	20.894.914,73	19.152.878,88	17.352.980,04	15.555.611,44
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	1.940.699,87	1.742.035,85	1.799.898,84	1.797.368,60	1.754.549,85
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	20.894.914,73	19.152.878,88	17.352.980,04	15.555.611,44	13.801.061,59
Nr. Abitanti al 31/12	12.692,00	12.692,00	12.692,00	12.692,00	12.692,00
Debito medio per abitante	1.646,31	1.509,05	1.367,24	1.225,62	1.087,38

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	938.343,58	879.128,25	782.571,24	713.339,37	645.213,58
Quota capitale	1.940.699,87	1.742.035,85	1.799.898,84	1.797.368,60	1.754.549,85
Totale fine anno	2.879.043,45	2.621.164,10	2.582.470,08	2.510.707,97	2.399.763,43

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2017	2018	2019
Garanzie prestate in essere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	300.000,00	300.000,00	300.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

L'organo di revisione invita l'Amministrazione a monitorare con sempre maggior impegno gli incassi e i pagamenti ed attivare ogni provvedimento atto a ridurre la forbice tra accertamenti ed incassi, al fine di evitare la formazione di crediti consistenti.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i contributi regionali necessari.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge, fatta salva la verifica in sede di salvaguardia degli equilibri.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsiasi tipologia contrattuale, ivi compresi i

rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



CONCLUSIONI

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

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

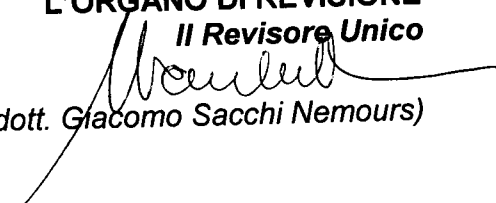
L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico


(dott. Giacomo Sacchi Nemours)