

**COMUNE DI SANTA SOFIA**  
**Provincia di Forlì – Cesena**

**Bilancio di previsione**

**Esercizi 2018/2020**

(D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011)

**ALLEGATO B**

**Nota integrativa**



## Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico – patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:  
<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui all'articolo 11 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e successive modifiche, presenta almeno i seguenti contenuti:

- 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;
- 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 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.

#### **A) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità**

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni;

In particolare per quanto concerne le entrate tributarie, Titolo I, tutte le imposte e tasse non sono state aumentate in quanto in base all'art. 1, commi 26 e seguenti, della Legge 208/2015 è sospesa l'efficacia delle delibere comunali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2017, con espressa esclusione per le tariffe della TARI che devono garantire l'integrale copertura dei costi del servizio. Il gettito dell'IMU è stato determinato tenendo conto della minore quota che alimenta il Fondo Solidarietà Comunale (FSC), dell'abolizione dell'imposta sui terreni agricoli anche per i comuni montani e delle riduzioni intervenute per le fattispecie di immobili concessi in uso gratuito.

Il gettito derivante dal recupero evasione tributaria è stato stimato sulla base delle previsioni formulate dal responsabile del servizio tributi associato.

Relativamente ai trasferimenti erariali, Titolo II, sono stati previsti sulla base delle novità introdotte dalla Legge di bilancio e sulla base delle spettanze pubblicate dal Ministero sul sito della finanza locale.

Le entrate extratributarie, Titolo III, sono state previste confermando le tariffe vigenti nel 2017.

In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs 118/2011.

Si precisa che in bilancio non sono previste spese potenziali.

#### **1.1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)**

##### **Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato

in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.

Nel 2018 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75%, nel 2019 è pari almeno al 85%, nel 2020 è pari almeno all'95%.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

**a. Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.**

Sono state considerate, tra le entrate tributarie, quelle derivanti dalla Tari, entrata in vigore nel 2014. Non sono state tenute in considerazione le entrate tributarie pagate per autoliquidazione del contribuente (Imu e Tasi ordinarie).

**b. Determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.**

Nell'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Sulla base di quanto esposto lo stanziamento di bilancio per questa voce è stato determinato nella misura del 75% per il 2018 pari ad € 196.721,47.

## 1.2 ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

### a. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi -punto 5.2 lettera h) -in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Considerate le dichiarazioni dei responsabili dei servizi nel 2018 non sono state quindi previste ulteriori quote di accantonamento rispetto a quelle che confluiranno nell'avanzo di amministrazione 2017 – fondi accantonati, in sede di approvazione del Rendiconto 2017.

b. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

c. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

L'indennità di fine mandato prevista in bilancio al termine dell'esercizio confluirà nella quota accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018.

**B e C) 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.**

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la **tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto** allegato al bilancio di previsione:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.715.591,10
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.138.293,05
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	6.684.665,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	7.376.274,70
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	7.781,65
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	35.526,90
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-1.803,79
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b>	<b>2.188.216,75</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	387.214,83
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>1.801.001,92</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	896.102,06
	Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	130.000,00
	Altri accantonamenti	44.293,71
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.070.395,77</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.132,88
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.575,25
	Altri vincoli	58.000,24
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>93.708,37</b>
	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.280,30</b>
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.280,30</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>635.617,48</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un nuovo istituto previsto dal D.Lgs 118/2011 che rappresenta un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione 2018 il FPV è costituito:

1. da risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi;
2. da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate a coprire spese già impegnate nell'esercizio in corso e in quelli successivi;

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato non comprendono investimenti in corso di definizione in quanto relativamente a tutti gli investimenti è stata effettuata la programmazione dei pagamenti con la stesura del cronoprogramma.

### D) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria sono previsti i seguenti interventi programmati per spese di investimento:

#### ANNO 2018

Vias Animae – Le strade ritrovate. Comune di Santa Sofia	488.220,17
Manutenzione straordinaria strada Collina di Pondo - Saviana	156.000,00
Ampliamento del cimitero del Capoluogo - 1° stralcio	11.000,00
Piano di riqualificazione urbana Santa Sofia Ponente: lavori di completamento ristrutturazione Sala Milleluci	30.000,00
Ampliamento e recupero Campo Sportivo Brusati	20.000,00
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE 2018</b>	<b>705.220,17</b>

#### ANNO 2019

Vias Animae – Le strade ritrovate. Comune di Santa Sofia	237.799,76
Ampliamento del cimitero del Capoluogo - 1° stralcio Piano di riqualificazione urbana Santa Sofia Ponente: lavori di completamento ristrutturazione Sala Milleluci	305.000,00
Piano di riqualificazione urbana Santa Sofia Ponente: lavori di completamento ristrutturazione Sala Milleluci	120.000,00
Ampliamento e recupero Campo Sportivo Brusati	249.012,05
Manutenzione straordinaria strade ed edifici comunali	150.000,00
Riqualificazione Piazzetta Corte Comunali	30.000,00
Realizzazione di strutture d'area per la valorizzazione e commercializzazione di produzioni agricole di qualità – 2° stralcio	100.000,00
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE 2019</b>	<b>1.191.811,81</b>

## ANNO 2020

Ampliamento del cimitero del Capoluogo - 1° stralcio	172.000,00
Ampliamento e recupero Campo Sportivo Brusati	40.000,00
Riqualificazione Piazzetta Corte Comunali	150.000,00
Realizzazione di strutture d'area per la valorizzazione e commercializzazione di produzioni agricole di qualità - 2° stralcio	120.000,00
Opere di riqualificazione urbana e messa in sicurezza di Piazza Matteotti - 2° Stralcio	100.000,00
Lavori di completamento delle opere di miglioramento sismico dell'edificio sede del Comune di Santa Sofia - 3° Stralcio	150.000,00
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE 2020</b>	<b>732.000,00</b>

**E) Oneri e 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**

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**F) Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

I bilanci delle società partecipate sono disponibili sul sito istituzionale dell'Ente.

Il Comune di Santa Sofia ha deliberato l'entrata nella società Livia Tellus Romagna Holding spa, conferendo all'interno della società le proprie azioni delle società di Unica reti e Start Romagna.

Per una azione strategica di questa Amministrazione Comunale si è deciso di non conferire la titolarità delle azioni di Romagna Acque rimanendo in capo al Comune di Santa Sofia il 10% delle stesse.

Le attuali quote di partecipazione dell'Ente sono quelle indicate nell'allegato di seguito riportato:

Codice fiscale società partecipata	Regione sociale / denominazione	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Visualizza la lista dei codici ateco	Quota % partecipazione diretta	Quota % partecipazione indiretta
02081881209	ACANTHO S.P.A.	VIA MOLINO ROSSO 8 Imola (BO) Italia	Società per azioni	J.61	0%	0,04069136%
00930530324	ACEGASAPSAMGA S.P.A.	VIA DEL TEATRO 5 Trieste (TS) Italia	Società per azioni	E.36	0%	0,0526%
00664670361	AIMAG S.P.A.	VIA MAESTRI DEL LAVORO 38 Mirandola (MO) Italia	Società per azioni	E.38.21.09	0%	0,01315%
03774550408	ASP SAN VINCENZO DE' PAOLI	VIA UNITA' D'ITALIA 47 Santa Sofia (FC) Italia	Ente pubblico non economico	Q.87	55,19%	0%
00358700391	ATR-SOCIETA CONSORTILE A RESPONSABILITA LIMITATA	PZA DEL POPOLO 1 Cesena (FC) Italia	Società consortile	H.49.31	0,782%	0%
00139940407	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI FORLI'- CESENA	VLE GIACOMO MATTEOTTI 44 Forli (FC) Italia	Ente pubblico economico	F.41.1	0%	0,25000002441776%
03882990405	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVISE	VIA PICCININI 66 Predappio (FC) Italia	Altro	Q.87	0,1%	0%
04192341214	CALENIA ENERGIA - SOCIETA' PER AZIONI	VIA ENRICO ALBARETO 21- NERO Genova (GE) Italia	Società per azioni	D.35.11	0%	0,00789%
02377040403	FIERA DI FORLI' - S.P.A.	VIA PUNTA DI FERRO SNC Forli (FC) Italia	Società per azioni	N.82.3	0%	0,596443364%
01407310406	FORLI' CITTA' SOLARE S.R.L.	PZA AURELIO SAFFI 8 Forli (FC) Italia	Società a responsabilità limitata	L.68.20.01	0%	1,9118%
03981210408	FORLI' MOBILITA' INTEGRATA S.R.L.	PZA AURELIO SAFFI 8 Forli (FC) Italia	Società a responsabilità limitata	H.52.21.5	0%	1,9118%
02326390404	FORLIFARMA S.P.A.	VIA PASSO BUOLE 54 Forli (FC) Italia	Società per azioni	Q.86.90.42	0%	1,9118%
03346820362	GHIRLANDINA SOLARE S.R.L.	VIA ACHILLE GRANDI 39 Concordia sulla Secchia (MO) Italia	Società a responsabilità limitata	D.35.11	0%	0,017358%
02221101203	HERA COMM S.R.L.	VIA MOLINO ROSSO 8 Imola (BO) Italia	Società a responsabilità limitata	D.35.23	0%	0,0526%
02074861200	HERA LUCE S.R.L.	VIA DUE MARTIRI 2 San Mauro Pascoli (FC) Italia	Società a responsabilità limitata	F.43.21.03	0%	0,0526%
04245520376	HERA S.P.A.	VLE BERTI PICHAT 2/4 Bologna (BO) Italia	Società per azioni	E.36	0,0526%	0,024766487%
02060500390	HERA TRADING S.R.L.	VIA DEL TEATRO 5 Trieste (TS) Italia	Società a responsabilità limitata	D.35.23	0%	0,0526%
02175430392	HERAMBIENTE S.P.A.	VLE CARLO BERTI PICHAT 2/4 Bologna (BO) Italia	Società per azioni	E.38.21.09	0%	0,03945%
03578271201	HERATECH S.R.L.	VLE CARLO BERTI PICHAT 2/4 Bologna (BO) Italia	Società a responsabilità limitata	M.71.12.2	0%	0,0526%
03479071205	INRETE DISTRIBUZIONE ENERGIA S.P.A.	VLE CARLO BERTI PICHAT 2/4 Bologna (BO) Italia	Società per azioni	D.35.22	0%	0,0526%

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Visualizza la lista dei codici aleco	Quota % partecipazione diretta	Quota % partecipazione indiretta
02770891204	LEPIDA S.P.A.	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 Bologna (BO) Italia	Società per azioni	J.61	0,00152611%	0%
03943760409	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.	PZA AURELIO SAFFI 8 Forlì (FC) Italia	Società per azioni	M.70.1	1,9118%	0%
02059030417	MARCHE MULTISERVIZI SPA	VIA DEI CANONICI 144 Pesaro (PU) Italia	Società per azioni	E.38.21.09	0%	0,02608434%
01620680924	MEDITERRANEA ENERGIA AMBIENTE S.P.A. CON DENOMINAZIONE ABBREVIATA "MEDEA S.P.A."	VIA TORRES 4 Sassari (SS) Italia	Società per azioni	D.35.21	0%	0,0526%
00080540396	PORTO INTERMODALE RAVENNA S.P.A. S.A.P.I.R.	VIA GIOVAN ANTONIO ZANI 1 Ravenna (RA) Italia	Società per azioni	H.52.22.09	0%	0,33632972%
00337870406	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI S.P.A.	PZA DEL LAVORO 35 Forlì (FC) Italia	Società per azioni	E.36	0,0334%	0,30722626%
13212400157	SET S.P.A.	VIA UBERTI GIULIO 37 Milano (MI) Italia	Società per azioni	D.35.11	0%	0,020514%
03836340962	SOCIETA' DI SVILUPPO, REALIZZAZIONE E GESTIONE DEL GASDOTTO ALGERIA-ITALIA VIA SARDEGNA S.P.A. IN FORMA ABBREVIATA GALSI SPA	FOR BUONAPARTE 31 Milano (MI) Italia	Società per azioni	M.71.12	0%	0,00618576%
92050270401	SOCIETA' PER L'AFFITTO - SERVIZI ABITATIVI PER LAVORATORI STRANIERI O PROVENIENTI DA ALTRE AREE DEL PAESE - FORLI' - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	PZA SAFFI 8 Forlì (FC) Italia	Società consortile	Q.88.99	5%	0%
03836450407	START ROMAGNA S.P.A.	VIA ALTIERO SPINELLI 140 Cesena (FC) Italia	Società per azioni	H.49.31	0%	0,3336091%
03186411207	SVILUPPO AMBIENTE TOSCANA S.R.L.	VIALE CARLO BERTI PICHAT N 2/4 Bologna (BO) Italia	Società a responsabilità limitata	K.64.99.40	0%	0,04997%
02154200691	TAMARETE ENERGIA S.R.L.	CNT TAMARETE SNC Ortona (CH) Italia	Società a responsabilità limitata	D.35.11	0%	0,02104%
02604400404	TECHNE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	VIA SAVOLINI 9 Cesena (FC) Italia	Società consortile	P.85.99.2	0%	0,9559%
03249890405	UNICA RETI S.P.A.	VIA RUBICONE DESTRA, 1 TRATTO 1950 Savignano sul Rubicone (FC) Italia	Società per azioni	L.68.20.02	0%	0,98323874%
02216751202	UNIFLOTTE S.R.L.	VLE MASINI 42 Bologna (BO) Italia	Società a responsabilità limitata	H.49.41	0%	0,051022%

G) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata nel seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO FINANZIARIO 2018-2019-2020			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000			
	2018	2019	2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.946.841,00	3.017.243,67	2.994.647,91
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	134.587,70	220.621,00	226.297,84
3) Entrate extratributarie (titolo III)	2.368.226,59	2.417.302,64	2.506.037,26
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>5.449.655,29</b>	<b>5.655.167,31</b>	<b>5.726.983,01</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale 10%:	544.965,53	565.516,73	572.698,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso (*)			
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	130.866,44	118.373,94	104.137,86
Contributi erariali in c/interessi su mutui	8.446,63	7.489,60	6.491,46
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento			
Ammontare disponibile per nuovi interessi	422.545,72	454.632,39	475.051,90
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/precedente	3.034.814,09	2.804.959,59	2.459.376,62
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	150.000,00	0,00	400.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>3.184.814,09</b>	<b>2.804.959,59</b>	<b>2.859.376,62</b>
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti			
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento			

(\*) compreso garanzie prestate

## EQUILIBRIO PAREGGIO COSTITUZIONALE (LEGGE N. 232/2016)

L'art. 1 commi 463 e seguenti della Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) ai sensi dei quali a decorrere dal 2017 non trovano più applicazione le norme concernenti il pareggio di bilancio di cui all'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015.

Pertanto a decorrere dal 2017, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 466 e seguenti della medesima legge.

Il prospetto previsto dall'allegato n. 9 del D.Lgs. 118/2011 da allegare al bilancio di previsione, contenente la dimostrazione del rispetto del saldo obiettivo in termini di pareggio di bilancio di cui al comma 466 dell'art. 1 della Legge 232/2016 da cui pertanto risulta la coerenza del bilancio con gli obiettivi per ciascuno degli anni 2017-2019 è il seguente:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.287,76	45.900,00	45.900,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	365.927,07	886.012,05	482.000,00
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)	(+)	387.214,83	931.912,05	527.900,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.994.647,91	2.994.647,91	2.994.647,91
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	226.297,84	226.297,84	211.297,84
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.506.037,26	2.491.037,26	2.491.037,26
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.364.324,36	787.799,76	885.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.322.516,25	5.366.400,03	5.399.437,54
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	45.900,00	45.900,00	45.900,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	196.721,47	222.951,00	249.180,53
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) <sup>(2)</sup>	(-)	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)	(-)	5.171.694,78	5.189.349,03	5.196.157,01
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	994.239,38	1.191.811,81	732.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	886.012,05	482.000,00	1.035.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	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)	(-)	1.880.251,43	1.673.811,81	1.767.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(3)</sup> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		426.575,99	568.533,98	146.726,00

(\*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-II/Sezione E-Government - Solo Enti locali - Pareggio bilancio e Patto stabilità](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-II/Sezione-E-Government-Solo-Enti-locali-Pareggio-bilancio-e-Patto-stabilita/) e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

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

3) 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.

Santa Sofia, 26/02/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario







**COMUNE DI SANTA SOFIA**  
**Provincia di Forlì – Cesena**

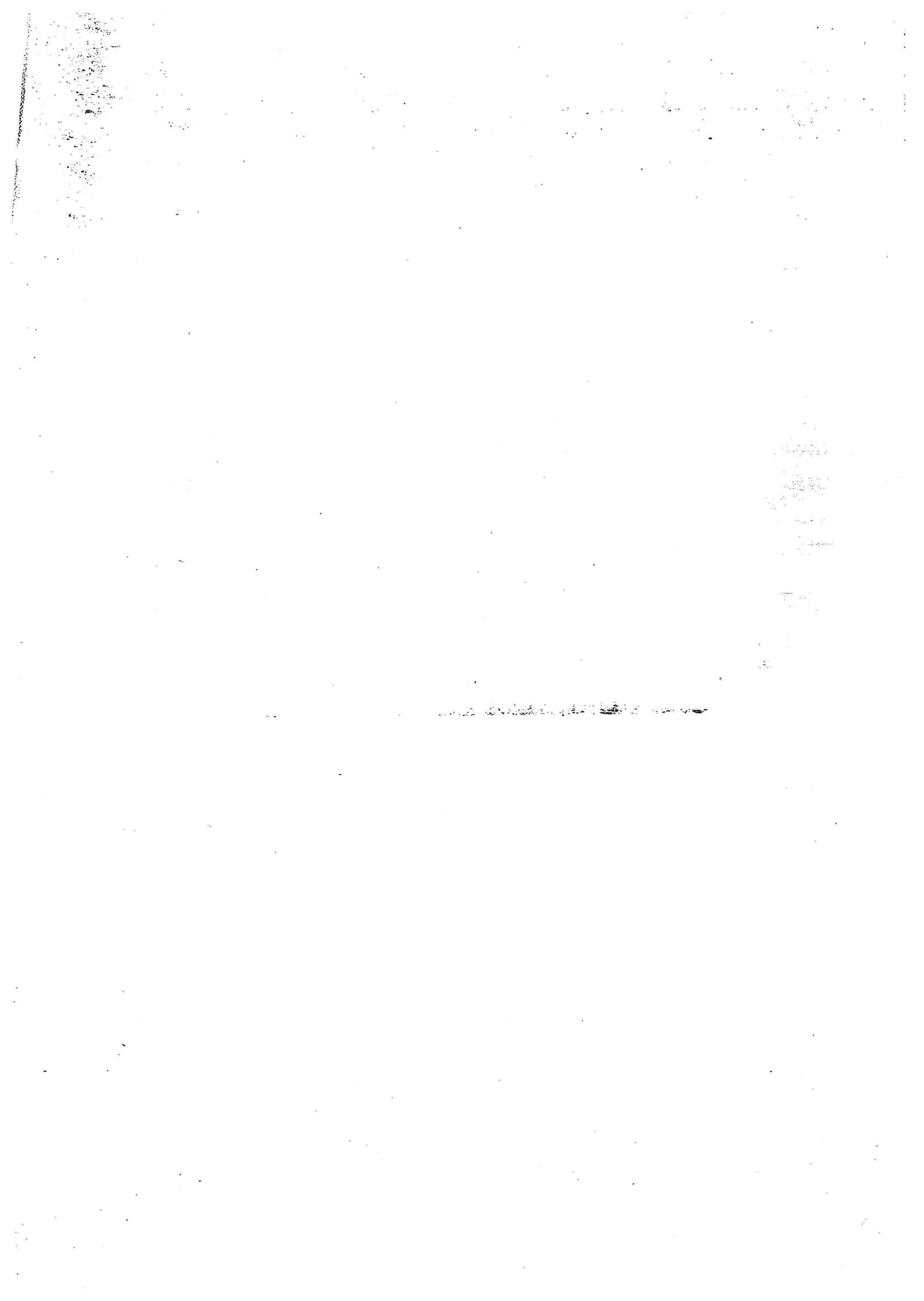
**Bilancio di previsione**

**Esercizi 2018/2020**

(D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011)

**ALLEGATO C**

**Programma Incarichi**





# COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì – Cesena



## PROGRAMMA INCARICHI 2018

### **SETTORE: SEGRETERIA AA.GG.**

– Non si prevedono incarichi da affidare;

Il Segretario comunale e il Resp.Settore (Betti): F.to

### **SETTORE: RAGIONERIA**

Non si prevedono incarichi di collaborazione autonoma;

Il Resp.Settore (Valbonesi Daniele): F.to

### **SETTORE EDILIZIA PRIVATA, AMBIENTE E PATRIMONIO**

Non si prevedono incarichi di collaborazione autonoma.

Il Resp.Settore (Fantini C.) F.to

### **SETTORE LAVORI PUBBLICI, SERVIZI E MANUTENZIONE PATRIMONIO**

Non si prevedono incarichi di collaborazione autonoma.

Il Resp.Settore (Fantini C.): F.to

### **SETTORE TRIBUTI**

Si prevedono eventuali incarichi legali e/o assistenza in giudizio;

Il Resp.Settore (Pirini): F.to

### **SETTORE CULTURA (\*)**

– Incarico libero professionale per la direzione della Galleria “Vero Stoppioni” di Santa Sofia - 8.000,00 €.

\* La gestione del servizio cultura è svolto dall’Unione di Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana con assegnazione di risorse da parte del Comune di Santa Sofia (assunzione di impegni spesa da parte dell’Unione sul proprio bilancio).

Il Resp.Settore (Collinelli): F.to





N. 10 del 26-02-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

F. G.

**COMUNE DI SANTA SOFIA**  
**Provincia di Forlì – Cesena**

**Bilancio di previsione**

**Esercizi 2018/2020**

(D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011)

**ALLEGATO D**

**Parere Revisore**



COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì - Cesena

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

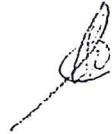
*ADALBERTO COSTANTINI*

COMUNE DI SANTA SOFIA  
Provincia Forlì-Cesena

26 FEB. 2018

PROT. N. 9156

Cat. \_\_\_\_\_ Classe \_\_\_\_\_ Fasc. \_\_\_\_\_



## IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 134 del 26/02/2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che il Revisore ha:

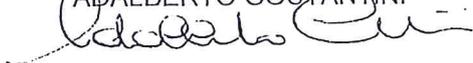
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visto il D.Lgs 126/2014; il D.M del 20/05/2015;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011);
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- visti lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visti i principi contabili generali previsti dal D.Lgs. 118/2011;

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Santa Sofia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 26/02/2018

IL REVISORE  
ADALBERTO COSTANTINI



Sommario	
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	7
<u>BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....</u>	<u>9</u>
1. <u>Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....</u>	<u>9</u>
1.1 Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).....	10
2. <u>Previsioni di cassa.....</u>	<u>10</u>
3. <u>Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020.....</u>	<u>12</u>
4. <u>Finanziamento della spesa del titolo II.....</u>	<u>14</u>
5. <u>Nota integrativa.....</u>	<u>14</u>
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
6. <u>Verifica adozione strumenti obbligatori di programm. di settore e loro coerenza con le previsioni.....</u>	<u>15</u>
6.1 Programma triennale lavori pubblici.....	15
6.2 Programmazione del fabbisogno di personale.....	15
7. <u>Verifica della coerenza esterna.....</u>	<u>16</u>
7.1 Saldo di finanza pubblica.....	16
<u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020.....</u>	<u>18</u>
8. <u>ENTRATE CORRENTI.....</u>	<u>18</u>
8.1 Entrate tributarie.....	18
9. <u>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....</u>	<u>19</u>
9.1 <u>Spese di personale.....</u>	<u>20</u>
9.2 <u>Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</u>	<u>21</u>
9.3 <u>Fondo di riserva di competenza.....</u>	<u>21</u>
9.4 <u>Fondi per spese potenziali.....</u>	<u>21</u>
ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
INDEBITAMENTO.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI.....	27

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Santa Sofia nominato con delibera consigliere n. 34 del 29/07/2015.

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.

- Lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, è stato approvato dalla giunta comunale in data 25/01/2018 con delibera n. 6 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;
  - 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 relativo agli indicatori economici finanziari di bilancio;
  - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011.

I prospetti 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 e i prospetti delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, non sono stati allegati al bilancio di previsione 2018/2020 in quanto riportano valori pari a zero.

- nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):
  - rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione (integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale);
- nell'art.172 del D.lgs.18/8/2000 n. 267:
  - 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;
  - 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.
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto del pareggio di bilancio;

Necessari per l'espressione del parere:

- documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- 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);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

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;

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.

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)		
	1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.715.591,10
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.159.293,05
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	6.684.666,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	7.376.323,39
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	7.781,65
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	35.526,90
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-1.803,79
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	2.209.168,28
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	387.214,83
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	1.821.953,45
	2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	



Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	896.102,06
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	130.000,00
Altri accantonamenti	44.293,71
B) Totale parte accantonata	1.070.395,77
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.132,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.575,25
Altri vincoli	58.000,24
C) Totale parte vincolata	93.708,37
Parte destinata agli investimenti	1.280,30
D) Totale destinata agli investimenti	1.280,30
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	656.569,01
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

Nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2016, risultano accantonati: € 130.000,00, di cui € 30.000,00 per fondo spese legali ed € 100.000,00 per fondo spese rischio per soccombenza.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	2.185.869,02	1.805.397,20	1.646.835,46
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con i dati derivanti dal rendiconto 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

Titolo	Entrate	Previsioni anno 2018	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	21.287,76	45.900,00	45.900,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	365.927,07	886.012,05	482.000,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.994.647,91	2.994.647,91	2.994.647,91
2	Trasferimenti correnti	226.297,84	226.297,84	211.297,84
3	Entrate extratributarie	2.506.037,26	2.491.037,26	2.491.037,26
4	Entrate in conto capitale	1.364.324,36	787.799,76	885.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	150.000,00	0,00	400.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.362.413,82	1.362.413,82	1.362.413,82
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.394.200,00	1.394.200,00	1.394.200,00
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>10.385.136,02</b>	<b>10.188.308,64</b>	<b>10.266.496,83</b>

Titolo	Spese	Previsioni anno 2018	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	5.368.416,25	5.412.300,03	5.445.337,54
2	Spese in conto capitale	1.880.251,43	1.673.811,81	1.767.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	379.854,52	345.582,98	297.545,47
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.362.413,82	1.362.413,82	1.362.413,82

7	Spese per conto di terzi	1.394.200,00	1.394.200,00	1.394.200,00
	Totale complessivo spese	10.385.136,02	10.188.308,64	10.266.496,83

*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 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 2018-2019-2020 di riferimento.

### 2. Previsioni di cassa

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2018	1.646.835,46
---------------------------------------	--------------

Titolo	Entrate	Previsioni anno 2018
	Fondo di cassa all'1/1/2018	1.646.835,46
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.836.963,29
2	Trasferimenti correnti	329.113,57
3	Entrate extratributarie	3.787.831,37
4	Entrate in conto capitale	2.722.535,36

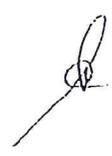
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione di prestiti	400.407,26
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.362.413,82
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.429.936,87
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>15.516.037,00</b>

Titolo	Spese	Previsioni anno 2018
1	Spese correnti	7.753.640,53
2	Spese in conto capitale	2.657.767,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso prestiti	403.312,01
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.362.413,82
7	Spese per conto di terzi	1.493.350,24
	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>13.670.483,98</b>

Fondo di cassa finale presunto al 31.12.2018	1.845.553,02
--	--------------

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

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



### 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.646.835,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	21.287,76	45.900,00	45.900,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	,00	,00	,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.726.983,01	5.711.983,01	5.696.983,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	,00	,00	,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.368.416,25	5.412.300,03	5.445.337,54
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		45.900,00	45.900,00	45.900,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		196.721,47	222.951,00	249.180,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	,00	,00	,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	379.854,52	345.582,98	297.545,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		,00	,00	,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		,00	,00	,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	,00	,00	,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	,00	,00	,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	,00	,00	,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		,00	,00	,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	365.927,07	886.012,05	482.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.514.324,36	787.799,76	1.285.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	,00	,00	,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	,00	,00	,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	,00	,00	,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	,00	,00	,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	,00	,00	,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	,00	,00	,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	,00	,00	,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.880.251,43	1.673.811,81	1.767.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>886.012,05</i>	<i>482.000,00</i>	<i>1.035.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	,00	,00	,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	,00	,00	,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		,00	,00	,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	,00	,00	,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	,00	,00	,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	,00	,00	,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	,00	,00	,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	,00	,00	,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	,00	,00	,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		,00	,00	,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		,00	,00	,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	,00	,00	,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		,00	,00	,00

#### 4. Finanziamento della spesa del titolo II

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 1.880.251,43 per l'esercizio 2018, ad € 1.673.811,81 per l'esercizio 2019 ed € 1.767.000,00 per l'esercizio 2020 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto precedente delle verifiche degli equilibri.

#### 5. 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 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

#### 6.1 Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto di GC n.83 del 30/11/2015, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n.70 del 15/10/2015, successivamente aggiornata con Deliberazione di Giunta Comunale n.16 del 29/04/2016 e oggetto di approvazione all'interno dell'aggiornamento del DUP con Deliberazione n. 21 del 23/03/2017; con delibera G.C n.21 del 15/02/2018 è stato adottato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2018/2019/2020 ed elenco annuale 2018.

Nella scheda 3 elenco annuale sono indicate il trimestre/anno di inizio lavori e quello di fine lavori. Nello stesso sono indicati:

- i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020.

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

#### 6.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto (delibera Giunta n. 05 del 25/01/2018 e delibera Giunta n. 12 del 30/01/2018).

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 2018/2020, 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.

## 7. Verifica della coerenza esterna

### 7.1. 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 dell'equilibrio pareggio costituzionale legge n.232/2016.

L'art. 1 commi 463 e seguenti della Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) ai sensi dei quali a decorrere dal 2017 non trovano più applicazione le norme concernenti il pareggio di bilancio di cui all'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015.

Pertanto a decorrere dal 2017, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 466 e seguenti della medesima legge.

Il prospetto previsto dall'allegato n. 9 del D.Lgs. 118/2011 da allegare al bilancio di previsione, contenente la dimostrazione del rispetto del saldo obiettivo in termini di pareggio di bilancio di cui al comma 466 dell'art. 1 della Legge 232/2016 da cui pertanto risulta la coerenza del bilancio con gli obiettivi per ciascuno degli anni 2018-2020 è il seguente:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.287,76	45.900,00	45.900,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	365.927,07	886.012,05	482.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partile finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	387.214,83	931.912,05	527.900,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.994.647,91	2.994.647,91	2.994.647,91
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	226.297,84	226.297,84	211.297,84
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.506.037,26	2.491.037,26	2.491.037,26
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.364.324,36	787.799,76	885.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.322.516,25	5.366.400,03	5.399.437,54
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	45.900,00	45.900,00	45.900,00

H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	196.721,47	222.951,00	249.180,53
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) (2)	(-)	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)	(-)	5.171.694,78	5.189.349,03	5.196.157,01
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	994.239,38	1.191.811,81	732.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	886.012,05	482.000,00	1.035.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	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)	(-)	1.880.251,43	1.673.811,81	1.767.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		426.575,99	568.533,98	146.726,00

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

### 8. ENTRATE CORRENTI

Con delibera di C.C del 26/02/2018 è inserita la conferma/approvazione per l'anno 2018 delle aliquote IMU-TASI ed addizionale comunale IRPEF anno 2018.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### 8.1 Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie sono le seguenti:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni anno 2018	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020
IMU	958.000,00	958.000,00	958.000,00
TASI	21.000,00	21.000,00	21.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	287.396,48	287.396,48	287.396,48
TARI	951.464,99	951.464,99	951.464,99
TOSAP	47.000,00	47.000,00	47.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	709.286,44	709.286,44	709.286,44
ALTRE	5.500,00	5.500,00	5.500,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2.994.647,91</b>	<b>2.994.647,91</b>	<b>2.994.647,91</b>

#### Imposta municipale propria

Il gettito IMU previsto a bilancio è di euro 958.000,00. Tale gettito è stato previsto sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio Comunale per l'anno 2018 con delibera di Consiglio del 26/02/2018.

#### TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, tra le entrate tributarie la somma di euro 21.000,00 per gettito arretrato del tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

#### Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2018. La previsione ammonta ad € 287.396,48.

#### Imposta di soggiorno

Non risulta applicata.

#### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 951.464,99.

#### 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 47.000,00.

#### Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n.228 è stato previsto in € 709.286,44 come si evince dal sito della finanza locale.

#### Trasferimenti correnti dallo Stato

Sono previsti al titolo II delle entrate € 80.000,00 al capitolo 00096.

#### Contributi per funzioni delegate dalla regione

Non vi sono funzioni delegate dalla Regione.

#### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non vi sono contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati e gestiti dall'Unione dei comuni della Romagna forlivese, a cui è esternalizzato il Servizio di Polizia Municipale.

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

Sono previsti euro 120.000,00 per dividendi da organismi partecipati.

#### Contributi delle concessioni edilizie

La previsione dei contributi per concessioni edilizie è pari ad € 38.795,50.

### 9. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2016 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

<i>interventi ex dpr 194/96</i>	<i>macroaggregati d.gs.118/2011</i>
1) <i>Personale</i>	1) <i>Redditi da lavoro dipendente</i>
7) <i>Imposte e tasse</i>	2) <i>Imposte e tasse a carico dell'Ente</i>
2) <i>Acquisto di beni di consumo</i>	
3) <i>Prestazioni di servizi</i>	
4) <i>Utilizzo di beni di terzi</i>	3) <i>Acquisto di beni e servizi</i>
5) <i>Trasferimenti correnti</i>	4) <i>Trasferimenti correnti</i>
	5) <i>Trasferimenti di tributi</i>

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.

### 9.1 Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.068.130,38;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese di Personale	Previsioni anno 2018	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020
Spese Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente	968.626,23	968.626,23	968.626,23
Spese Macroaggregato 102 – IRAP	63.050,44	63.050,44	63.050,44
Spese Macroaggregato 103 – Spese Personale	42.450,00	42.450,00	42.450,00
Altre spese incluse	267.124,46	267.124,46	287.124,46
TOTALE SPESE PERSONALE (A)	1.341.251,13	1.341.251,13	1.361.251,13
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)	317.468,20	317.468,20	317.468,20
TOTALE SPESE PERSONALE (A-B)	1.023.782,93	1.023.782,93	1.043.782,93

La spesa di personale in sede di consuntivo 2017 sarà soggetta a modificazioni.



### 9.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione lo stanziamento per FCDE è pari ad € 196.721,47.

Ai fini della determinazione del FCDE sono state considerate le entrate tributarie derivanti dalla TARI.

Non sono state tenute in considerazione le entrate tributarie pagate per autoliquidazione del contribuente (IMU e TASI ordinarie).

Lo stanziamento di bilancio per FCDE è stato determinato nella misura del 75% per il 2018.

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.

### 9.3 Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto per ciascun anno del triennio 2018/2020 in euro 16.900,00.

### 9.4 Fondi per spese potenziali

Considerate le dichiarazioni dei responsabili dei servizi nel 2018 non sono state quindi previste ulteriori quote di accantonamento rispetto a quelle che confluiranno nell'avanzo di amministrazione 2017 – fondi accantonati, in sede di approvazione del Rendiconto 2017.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Dai dati contabili delle società partecipate direttamente non si rilevano risultati di esercizio 2016 negativi non immediatamente ripianati che obblighino l'ente a provvedere ad accantonamenti in apposito fondo vincolato.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

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

- 1.880.251,43 per l'anno 2018
- 1.673.811,81 per l'anno 2019
- 1.767.000,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate con indebitamento come segue:

	Previsioni anno 2018	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020
Apertura di credito			
Assunzione mutui	150.000,00	0,00	400.000,00
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			
Totale	150.000,00	0,00	400.000,00

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata nel seguente prospetto:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pere- quativa (Titolo I)	(+)	2.946.841,00	3.017.243,67	2.994.647,91
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	134.587,70	220.621,00	226.297,84
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	2.368.226,59	2.417.302,64	2.506.037,26
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>5.449.655,29</b>	<b>5.655.167,31</b>	<b>5.726.983,01</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	544.965,53	565.516,73	572.698,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	130.866,44	118.373,94	104.137,86
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	8.446,63	7.489,60	6.491,46
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		422.545,72	454.632,39	475.051,90
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	3.034.814,09	2.804.959,59	2.459.376,62
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	150.000,00	0,00	400.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>3.184.814,09</b>	<b>2.804.959,59</b>	<b>2.859.376,62</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0	0	0
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantona- mento		0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0	0	0

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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 per l'esercizio 2018 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;

### 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.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2018 gli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore rileva, dal prospetto allegato al bilancio, che risultano rispettati i vincoli di finanza pubblica di cui al comma 466 dell'art.1 della Legge 232/2016, pertanto risulta la coerenza del bilancio con gli obiettivi per ciascuno degli anni 2018/2020.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### e) Salvaguardia equilibri

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

### f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con D.pcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con D.pcm 22/9/2014.

#### g)Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

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

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile dell'Area finanziaria
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

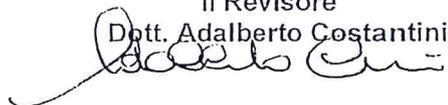
il Revisore:

- 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Il Revisore

Dott. Adalberto Costantini



A 343