

COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì - Cesena

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*ADALBERTO COSTANTINI*



## Comune di Santa Sofia

### IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 115 del 31/03/2017

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che il Revisore 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 Santa Sofia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 31/03/2017

IL REVISORE  
ADALBERTO COSTANTINI



**Sommario**

Sommario .....	3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
2. Previsioni di cassa .....	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019.....	11
4. Finanziamento della spesa del titolo II.....	12
5. La nota integrativa .....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	13
7. Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	16
A) ENTRATE CORRENTI.....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	17
Spese di personale .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondo di riserva di competenza .....	19
Fondi per spese potenziali .....	19
ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	20
INDEBITAMENTO .....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	22
CONCLUSIONI .....	24



**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.

Illo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, è stato approvato dalla giunta comunale in data 09/03/2017 con delibera n. 17 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati.

**nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 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;

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 2016/2018 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):**

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:**

- g) 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;

- h) 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.
- i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- j) il prospetto del pareggio di bilancio;

□ necessari per l'espressione del parere:

- k) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- l) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- m) 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);
- n) 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.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi.

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

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 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**

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:

- 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;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

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

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

<i>GESTIONE</i>		
<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio		2.185.869,02
RISCOSSIONI	1.716.887,34	4.688.585,82
PAGAMENTI	2.875.669,94	3.910.275,04
<i>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</i>		1.805.397,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>FONDO DI CASSA al 31 dicembre</i>		1.805.397,20
RESIDUI ATTIVI	2.093.076,56	2.100.018,89
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	72.673,84	72.673,84
RESIDUI PASSIVI	1.620.008,11	3.128.516,18
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>		0,00
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>		21.000,00
<b><i>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</i></b>		<b>1.228.968,36</b>
<b><i>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016:</i></b>		
Parte accantonata (B)		792.679,08
Parte vincolata (C)		87.549,39
Parte destinata agli investimenti (D)		0,00

Totale parte disponibile (E=A-  
B-C-D)

348.739,89

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

Nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2015, 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:

	2014	2015	2016
Disponibilità	1.452.015,88	2.185.869,02	1.805.397,20
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

### 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con i dati derivanti dal rendiconto 2016 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	REND.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	136'307.63		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	249'388.05	21'000.00	613'300.98	814'317.86
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	286'920.14		-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3'107'546.33	2'995'102.05	2'995'102.05	3'015'968.60
2	Trasferimenti correnti	130'196.70	223'961.70	223'961.70	223'961.70
3	Entrate extratributarie	2'368'004.03	2'373'907.64	2'373'907.64	2'373'907.64
4	Entrate in conto capitale	604'065.71	957'635.76	932'883.05	1'764'533.05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	99'030.67	84'000.00	400'000.00	1'286'000.00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2'337'551.24	2'337'551.24	2'337'551.24
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	479'761.27	1'396'200.00	1'396'200.00	1'396'200.00
<b>totale</b>		<b>6'788'604.71</b>	<b>10'368'358.39</b>	<b>10'659'605.68</b>	<b>12'398'122.23</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>7'461'220.53</b>	<b>10'389'358.39</b>	<b>11'272'906.66</b>	<b>13'212'440.09</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2016	PREVISIONI			
			ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0.00	0.00	0.00	
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>					
	previsione di competenza	5'460'740.94	5'196'425.04	5'196'425.04	5'197'291.59	
	<i>di cui già impegnato*</i>		1'051'746.52	246'993.54	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	134'590.09	105'467.15	105'467.15	105'467.15	
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
	previsione di competenza	1'600'575.43	1'062'635.76	1'946'184.03	3'864'850.91	
	<i>di cui già impegnato*</i>		16'000.00	0.00	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	85'731.10	605'825.06	814'317.86	2'376'000.00	
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>					
	previsione di competenza	411'449.82	396'546.35	396'546.35	416'546.35	
	<i>di cui già impegnato*</i>	0.00	0.00	0.00	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0.00)	0.00	(0.00)	(0.00)	
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>					
	previsione di competenza	1'324'095.61	2'337'551.24	2'337'551.24	2'337'551.24	
	<i>di cui già impegnato*</i>	0.00	0.00	0.00	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0.00)	0.00	(0.00)	(0.00)	
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>					
	previsione di competenza	1'396'200.00	1'396'200.00	1'396'200.00	1'396'200.00	
	<i>di cui già impegnato*</i>		1'549.37	0.00	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0.00)	0.00	(0.00)	(0.00)	
	<b>TOTALE TITOLI</b>					
	previsione di competenza	10193061,8	10'389'358.39	11'272'906.66	13'212'440.09	
	<i>di cui già impegnato*</i>		1'069'295.89	246'993.54	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	220'321.19	711'292.21	919'785.01	2'481'467.15	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>					
	previsione di competenza	10193061,8	10'389'358.39	11'272'906.66	13'212'440.09	
	<i>di cui già impegnato*</i>		1'069'295.89	246'993.54	0.00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	220'321.19	711'292.21	919'785.01	2'481'467.15	

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;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1'805'397.20
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3'444'367.36
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	179'169.36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1'899'126.10
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	210'019.87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	21'000.00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2'337'551.24
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	977'340.00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9'068'573.93</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>10'873'971.13</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	5'005'853.80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1'225'288.89
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	396'546.35
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2'337'551.24
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1'005'264.00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9'970'504.28</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>903'466.85</b>

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

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 2017-2019**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>
<i>(solo per gli Enti locali)*</i>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5'592'971.39	5'592'971.39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5'196'425.04	5'197'291.59
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		105'467.15	105'467.15
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		133'459.11	133'459.11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	396'546.35	416'546.35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	<b>0.00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	<b>0.00</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.			
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.			

**BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE  
(solo per gli Enti locali)\*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	21'000.00	613'300.98	814'317.86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1'041'635.76	1'332'883.05	3'050'533.05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1'062'635.76	1'946'184.03	3'864'850.91
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		605'825.06	814'317.86	2'376'000.00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE <math>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</math></b>		-	-	<b>0.00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE <math>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</math></b>		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

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

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 1.062.635,76 per l'esercizio 2017, ad € 1.946.184,03 per l'esercizio 2018 ed € 3.864.850,91 per l'esercizio 2019 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto precedente delle verifiche degli equilibri.

**5. 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 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) 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**

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

#### **6.1.1. 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. Nella scheda 3 elenco annuale sono indicate il trimestre/anno di inizio lavori e quello di fine lavori.

Nello stesso sono indicati:

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019.

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. 75 del 03/11/2016).

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 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 2017-2019 è il seguente:

**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	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)	(+)	0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2017-2019

A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.000,00	571.300,98	714.317,86
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>21.000,00</b>	<b>571.300,98</b>	<b>714.317,86</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>2.995.102,05</b>	<b>2.995.102,05</b>	<b>3.015.968,60</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>223.961,70</b>	<b>223.961,70</b>	<b>223.961,70</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>2.373.907,64</b>	<b>2.373.907,64</b>	<b>2.373.907,64</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>954.635,76</b>	<b>932.883,05</b>	<b>1.764.533,05</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.090.957,89	5.090.957,89	5.091.824,44
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	105.467,15	105.467,15	105.467,15
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	133.459,11	133.459,11	133.459,11
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
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>5.062.965,93</b>	<b>5.062.965,93</b>	<b>5.063.832,48</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	453.810,70	1.131.866,17	1.488.850,91
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	563.825,06	714.317,86	1.540.000,00
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
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>1.017.635,76</b>	<b>1.846.184,03</b>	<b>3.028.850,91</b>
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
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)</b>	<b>(-)</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)</b>		<b>481.005,46</b>	<b>188.005,46</b>	<b>5,46</b>

(\*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

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 CORRENTI**

Con delibere di C.C del 31/03/2017 è inserita l'approvazione per l'anno 2017 delle aliquote IMU-TASI ed addizionale comunale IRPEF anno 2017 e l'approvazione del piano finanziario e tariffe della componente TARI.

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.

### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2016:

Tributo	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ICI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMU	954.000,00	954.000,00	974.866,55
TASI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Addizionale Irpef	245.000,00	245.000,00	245.000,00
TARI	983.084,96	983.084,96	983.084,96
TOSAP	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Imposta Pubblicità e affissioni	13.800,00	13.800,00	13.800,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	730.717,09	730.717,09	730.717,09
Altre	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>Totale</b>	<b>2.995.102,05</b>	<b>2.995.102,05</b>	<b>3.015.968,60</b>

### **Imposta municipale propria**

Il gettito IMU previsto a bilancio è di euro 954.000,00. Tale gettito è stato previsto sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio Comunale per l'anno 2016 con delibera n. 12 del 29/04/2016.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 11.000,00.

E' inoltre previsto un gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI di anni precedenti di euro 5.000,00.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

**TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, tra le entrate tributarie la somma di euro 20.000,00 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 2017. La previsione ammonta ad € 245.000,00.

**Imposta di soggiorno**

Non risulta applicata.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 983.084,96.

**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 42.000,00.

**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 € 730.717,09 come si evince dal sito della finanza locale.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Sono previsti al titolo II delle entrate € 81.500,00 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 115.000,00 per dividendi da organismi partecipati.

**Contributi delle concessioni edilizie**

La previsione dei contributi per concessioni edilizie è pari ad € 35.906,00.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**



Le previsioni degli esercizi 2017-2019 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) <i>Fondi perequativi</i>
6) <i>Interessi passivi ed oneri finanziari diversi</i>	7) <i>Interessi passivi</i> 8) <i>Altre spese per redditi di capitale</i>
8) <i>Oneri straordinari della gestione corrente</i> 9) <i>Ammortamenti di esercizio</i> 10) <i>Fondo Svalutazione Crediti</i> 11) <i>Fondo di Riserva</i>	9) <i>Altre spese correnti</i>

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	<b>macroaggregati</b>	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	970.946,16	970.946,16	970.946,16
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	206.974,84	206.974,84	206.974,84
103	Acquisto di beni e servizi	2.478.870,52	2.478.870,52	2.478.870,52
104	Trasferimenti correnti	1'119'476,00	1.119.476,00	1.119.476,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	146.597,81	145.731,26	146.597,81
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7'000,00	7.000,00	7.000,00
110	Altre spese correnti	267.426,26	267.426,26	267.426,26
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>5.197.291,59</b>	<b>5.196.425,04</b>	<b>5.197.291,59</b>

### 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 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:

	previsione	previsione	previsione
	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	970'946.16	970'946.16	970'946.16
Spese macroaggregato 103	19'654.88	19'654.88	19'654.88
Irap macroaggregato 102	66'944.84	66'274.84	66'274.84
Altre spese incluse			
Totale spese di personale (A)	1'057'545.88	1'056'875.88	1'056'875.88
(-) Componenti escluse (B)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1'057'545.88	1'056'875.88	1'056'875.88
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

La spesa di personale in sede di consuntivo 2017 sarà rettificata andando ad incrementarla delle spese derivanti da gestioni associate, convenzioni, comandi, ecc... e opportunamente ridotta delle spese derivanti da categorie protette, da rimborsi personale in comando e aumenti contrattuali ecc....

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Nel bilancio di previsione lo stanziamento per FCDE è pari ad € 133.459,11.

Ai fini della determinazione del FCDE sono state considerate, tra le entrate tributarie, quelle derivanti dall'attività di accertamento ICI, nonché la 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 70% per il 2016.

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.

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

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto per ciascun anno del triennio 2017/2019 in euro 23.000,00.

#### **Fondi per spese potenziali**

Considerate le dichiarazioni dei responsabili dei servizi nel 2017 non sono state quindi previste ulteriori quote di accantonamento rispetto a quelle che confluiranno nell'avanzo di amministrazione 2016 – fondi accantonati, in sede di approvazione del Rendiconto 2016.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### 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 Speciale 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.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

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:

- 1.062.635,76 per l'anno 2017
- 1.946.184,03 per l'anno 2018
- 3.864.850,91 per l'anno 2019

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 2017, 2018 e 2019 sono finanziate con indebitamento come segue:



	anno 2017	anno 2018	anno 2019
apertura di credito			
assunzione mutui	84.000,00	400.000,00	1.286.000,00
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			
<b>Totale</b>	<b>84.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>1.286.000,00</b>

### 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 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:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO FINANZIARIO 2017-2018-2019</b>			
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			
	2017	2018	2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.024.597,84	3.107.546,33	2.995.102,05
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	77.773,78	130.196,70	223.961,70
3) Entrate extratributarie (titolo III)	2.507.751,37	2.368.004,03	2.373.907,64
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>5.610.122,99</b>	<b>5.605.747,06</b>	<b>5.592.971,39</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>			
Livello massimo di spesa annuale 10%:	561.012,30	560.574,71	559.297,14
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	145.731,26	145.731,26	146.597,81
Contributi erariali in c/interessi su mutui			

Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento			
Ammontare disponibile per nuovi interessi	415.281,04	414.843,45	412.699,33
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
Debito contratto al 31/12/precedente	3.248.329,29	2.950.814,11	3.297.546,77
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	84.000,00	400.000,00	1.286.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>			
<b>DEBITO POTENZIALE</b>			
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

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- 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 2016 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 2017 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 2017/2019.

**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 Dpcm 22/9/2014;

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

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

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

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

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 2017-2019 e sui documenti allegati.

**Il Revisore**  
**Dott. Adalberto Costantini**

