

COMUNE DI SANDRIGO

40

Provincia di Vicenza



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia Zaniol

| | | | | |
|-----|-----|---|-----|-----|
| SIN | CON | COMUNE di SANDRIGO | SEG | MAN |
| ASS | URP | Art. 4 L. 241/90 Si trasmette per l'esecuzione. | TRI | LLP |
| SEG | SPU | 10 MAR. 2016 | COM | ECO |
| SSD | SAS | | SEP | INF |
| SSG | BIB | N° Prot. 3628 | LEG | RSU |

Comune di Sandrigo - VI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 7 marzo 2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il d.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Sandrigo, 7.3.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia Zaniol



Sommario

| | | |
|---|----|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 41 | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI | | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | | 7 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 | | 7 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018 | | 8 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | | 9 |
| 1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | | 9 |
| 2. Previsioni di cassa..... | | 10 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018 | | 12 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | | 13 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II | | 14 |
| 6. La nota integrativa | | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | | 15 |
| 7. Verifica della coerenza interna | | 15 |
| 7.1 Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione..... | | 15 |
| 7.2 Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con le previsioni..... | | 16 |
| 7.2.1 Programma triennale lavori pubblici..... | | 16 |
| 7.2.2 Programmazione del fabbisogno del personale..... | | 16 |
| 8. Verifica della coerenza esterna..... | | 17 |
| 8.1 Saldo di finanza pubblica..... | | 17 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 .. | | 19 |
| A) ENTRATE CORRENTI..... | | 19 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | 21 |
| Spese di personale..... | | 22 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) | | 22 |
| Spese per acquisto beni e servizi | | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 23 |
| Fondo di riserva di competenza..... | | 26 |
| Fondi per spese potenziali..... | | 26 |
| Fondo di riserva di cassa..... | | 27 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | | 27 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | | 27 |
| INDEBITAMENTO | | 28 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | | 29 |
| CONCLUSIONI | | 30 |



| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di Sandrigo nominato con delibera consigliere n. 61 del 26/11/2014, premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 01/03/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 29/02/2016 con delibera n. 34 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - g) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione anno 2014 e dei rendiconti 2014 degli organismi partecipati e dei consorzi;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - h) lo schema di 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;
 - i) le seguenti delibere di Giunta Comunale:
 - n. 22 del 29/02/2016 "Conferma tariffe anno 2016 relative ad imposta com.le sulla pubblicità, canone occupazione spazi ed aree pubbliche e canone lampade votive";
 - n. 29 del 29/02/2016 "Servizi pubblici a domanda individuale. Determinazione percentuale di copertura per l'anno 2016";
 - n. 28 del 29/02/2016 "Destinazione proventi sanzioni amministrative al codice della strada ex art. 208 comma 4 D. Lgs. 285/1992. Anno 2016";
 - n. 25 del 29/02/2016 "Servizi culturali e sportivi - definizione tariffe anno 2016";
 - n. 27 del 29/02/2016 "Servizi assistenziali e scolastici - definizione tariffe anno 2016";
 - n. 30 del 29/02/2016 "Approvazione tariffe 2016 - civici beni";
 - n. 26 del 29/02/2016 "Determinazione aliquote I.M.U. - TA.S.I. e addizionale comunale IRPEF anno 2016" - da sottoporre all'approvazione del Consiglio;

- n. 31 del 29/02/2016 "Piano finanziario TA.RI. 2016: determinazioni" - da sottoporre all'approvazione del Consiglio;
- n. 32 del 29/02/2016 "Tariffe TA.RI. per l'anno 2016: determinazioni" - da⁴² sottoporre all'approvazione del Consiglio;

j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

□ necessari per l'espressione del parere:

l) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta la quale contiene:

- lo schema del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- lo schema del programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, L. 133/2008;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

m) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, L. 133/2008;

n) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010);

o) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

p) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 29/02/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

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

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

43

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 29/05/2015 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2014.



Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 08/05/2015 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2014:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2014, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2014 - 2015 |
|---|--------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 5.545.669,06 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 214.082,80 |
| b) Fondi accantonati | 438.098,86 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 4.111.533,19 |
| d) Fondi liberi | 781.954,21 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 5.545.669,06 |

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 4.791.898,32 | 5.117.966,42 | 5.170.181,01 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Per il 2015 si è fatto riferimento al saldo di fatto risultante dal conto del Tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.
Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
| | | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 141011,82 | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 108580,51 | 2.718.960,61 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 3208390,59 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 3.289.190,14 | 3.397.268,54 | 3.421.109,14 | 3.409.338,07 |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 349.698,72 | 251.974,18 | 226.431,99 | 226.431,99 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.128.040,33 | 926.688,38 | 913.775,22 | 928.595,22 |
| 3 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 974.702,64 | 355.569,00 | 478.161,00 | 839.737,00 |
| 4 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 5 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 258.230,00 | - | - | - |
| 7 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.634.886,32 | 1.433.762,00 | 1.303.762,00 | 1.303.762,00 |
| 8 | | | | | |
| 9 | | | | | |
| | totale | 7.634.748,15 | 6.365.262,10 | 6.343.239,35 | 6.707.864,28 |
| | totale generale delle entrate | 11.092.731,07 | 9.084.222,71 | 6.343.239,35 | 6.707.864,28 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI | | |
| | | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 4840210,66 | 4575931,10 | 4561316,35 | 4564365,28 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 730555,29 | 140536,28 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 4068925,15 | 3074529,61 | 478161,00 | 839737,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 2718960,61 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 290478,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 258230,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1634886,32 | 1433762,00 | 1303762,00 | 1303762,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 11092731,07 | 9084222,71 | 6343239,35 | 6707864,28 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 3449515,90 | 140536,28 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 11092731,07 | 9084222,71 | 6343239,35 | 6707864,28 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 3449515,90 | 140536,28 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli

esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

L'organo di revisione ha verificato:

- a) 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 costituzione dell'FPV, come previsto dal principio contabile allegato A/2 (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011) di cui al 5.4. La relativa costituzione è avvenuta con DGC n. 168 del 30/12/2015;
- e) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- f) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- g) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 5.170.181,01 |
| | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.242.590,76 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 324.520,23 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.436.249,25 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 515.043,59 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.473.342,70 |
| TOTALE TITOLI | | 7.991.746,53 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 13.161.927,54 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---|--|-------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 5.537.798,46 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 3.208.118,31 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rmborso di prestiti</i> | - |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.602.364,83 |
| TOTALE TITOLI | | 10.348.281,60 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 2.813.645,94 |

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

45

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

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

| titoli | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 5.170.181,11 | 5.170.181,11 | 5.170.181,11 |
| | | | | - | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 845.322,22 | 3.397.268,54 | 4.242.590,76 | 4.242.590,76 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 72.546,05 | 251.974,18 | 324.520,23 | 324.520,23 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 509.560,87 | 926.688,38 | 1.436.249,25 | 1.436.249,25 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 159.474,59 | 355.569,00 | 515.043,59 | 515.043,59 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | - | - | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 39.580,70 | 1.433.762,00 | 1.473.342,70 | 1.473.342,70 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 1.626.484,43 | 11.535.443,21 | 13.161.927,64 | 13.161.927,64 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 961.867,36 | 4.575.931,10 | 5.537.798,46 | 5.537.798,46 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 133.588,70 | 3.074.529,61 | 3.208.118,31 | 3.208.118,31 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | - | - | - | - |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - | - | - | - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 168.602,83 | 1.433.762,00 | 1.602.364,83 | 1.602.364,83 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 1.264.058,89 | 9.084.222,71 | 10.348.281,60 | 10.348.281,60 |
| | | | | | |
| SALDO DI CASSA | | 362.425,54 | 2.451.220,50 | 2.813.646,04 | 2.813.646,04 |

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| 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 | (+) | 4.575.931,10 | 4.561.316,35 | 4.564.365,28 |
| <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 | (-) | 4.575.931,10 | 4.561.316,35 | 4.564.365,28 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 21.326,81 | 31.225,93 | 34.809,88 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 5.000,00 | - 5.000,00 | - 5.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| 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 | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - 5.000,00 | - 5.000,00 | - 5.000,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

46

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 2.718.960,61 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 355.569,00 | 478.161,00 | 839.737,00 |
| 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 | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 3.074.529,61 | 478.161,00 | 839.737,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 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 | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

| entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria | 90.666,42 | 117.264,46 | 105.853,39 |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 90.666,42 | 117.264,46 | 105.853,39 |

| spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 13.413,16 | 14.820,00 | 14.820,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 13.413,16 | 14.820,00 | 14.820,00 |

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri | | |
|---|---|-------------------|
| - contributo permesso di costruire | 195.000,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni | 39.700,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | | |
| Totale mezzi propri | | 234.700,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 120.869,00 | |
| - contributi da imprese | | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 120.869,00 |
| | TOTALE RISORSE | 355.569,00 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 355.569,00 |

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata redatta a norma del comma 5 dell'art.11 del d.lgs. 23/6/2011 n.118 indicando i criteri di valutazione adottati per la

formulazione delle previsioni di bilancio e fornendo se possibile ogni elemento utile per la lettura dello stesso, tralasciando quanto già ampiamente illustrato nella nota di aggiornamento al DUP.

In particolare:

- fondo pluriennale vincolato;
- imposte e tasse e proventi assimilati;
- fondi perequativi;
- trasferimenti correnti;
- entrate extratributarie;
- tributi in conto capitale;
- contributi agli investimenti;
- altri trasferimenti di capitale;
- entrate da alienazione di beni;
- accensione di mutui e prestiti;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- fondo rischi;
- fondo di riserva;
- accantonamento indennità fine mandato;
- spesa corrente;
- limite di spesa del personale;
- avanzo di amministrazione;
- garanzie prestate dall'ente;
- strumenti finanziari derivati;
- opere pubbliche in itinere;
- indebitamento comune di Sandrigo;
- organismi e partecipazioni;
- bilancio di cassa;
- fondo di riserva di cassa.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

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

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.ri 1 e 2, rispettivamente del 14/01/2016 e 17/02/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con deliberazioni n.ri 117 e 158, rispettivamente del 12/10/2015 e 24/12/2015.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Tale programma triennale 2016/2018 è stato inserito nella nota di aggiornamento al DUP e sarà approvato contestualmente alla nota stessa, in sede di approvazione del Bilancio 2016/2018.

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;
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2015/2017 prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 14 in data 28.9.2015 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

La nota di aggiornamento al DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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

Il fabbisogno di personale tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale. La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

48

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

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

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

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

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

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

Comune di Sandrigo - VI

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|---|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | - | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 2.718.960,61 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 3.397.268,54 | 3.421.109,14 | 3.409.338,07 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 251.974,18 | 226.431,99 | 226.431,99 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | - | - | - |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 251.974,18 | 226.431,99 | 226.431,99 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 926.688,38 | 913.775,22 | 928.595,22 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 355.569,00 | 478.161,00 | 839.737,00 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | - | - | - |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 4.931.500,10 | 5.039.477,35 | 5.404.102,28 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 4.575.931,00 | 4.561.316,35 | 4.564.365,28 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | - | | |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 21.326,81 | 31.225,93 | 34.809,88 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 613,55 | 613,55 | 613,55 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5) | (+) | 4.543.990,64 | 4.519.476,87 | 4.518.941,85 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 3.074.529,61 | 478.161,00 | 839.737,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | - | | |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾ | (-) | - | - | - |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | - | - | - |
| L5) Spese per edilizia scolastica | (-) | - | | |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 3.074.529,61 | 478.161,00 | 839.737,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 7.618.520,25 | 4.997.637,87 | 5.358.678,85 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 31.940,46 | 41.839,48 | 45.423,43 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | - | - | - |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | - | - | - |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | - | - | - |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | - | - | - |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | - | - | - |
| Patto naz.le oriz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾ | | 31.940,46 | 41.839,48 | 45.423,43 |

(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione)

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

(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito)

(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio

A) ENTRATE CORRENTI

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

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228 e successive modifiche ed integrazioni;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 1.656.034,32 in linea con le previsioni definitive per il 2015 e con le modifiche introdotte dalla legge di stabilità 2016. Le aliquote e le detrazioni previste sono le stesse del 2015. Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 75.666,42, con una diminuzione di euro 18.019,09 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 224.135,40 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di euro 415.698,07 rispetto alle somme accertabili con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastali A1, A/8 e A/9.

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

L'aliquota per l'anno 2016 resta confermata pari a quella applicata nell'anno 2015.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione nella misura dello 0,4 per cento.

Il gettito è previsto in euro 448.086,94, con un aumento di euro 124,88 rispetto alla somma che sarà accertata con il rendiconto 2015, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 735.239,92, con un aumento di euro 1.754,98 rispetto alla somma che sarà accertata con il rendiconto 2015, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi gli oneri per la gestione *post-mortem* della discarica di via Galvani. Sono esclusi i costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

C.O.S.A.P. (Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 57.000,00, con una diminuzione di euro 4.827,61 rispetto alla somma che sarà accertata con il rendiconto 2015.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

Il gettito di tale imposta è stato stimato in euro 50.230,65 per la pubblicità ed euro 9.623,41 per diritti sulle pubbliche affissioni con un aumento complessivo pari ad euro 3.272,18 rispetto alla somma che sarà accertata con il rendiconto 2015.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | 25.782,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| IMU | 67.903,51 | 65.666,42 | 82.264,46 | 86.544,24 |
| Addizionale Irpef | - | - | - | - |
| TARI | - | - | - | - |
| TOSAP | - | - | - | - |
| Imposta Pubblicità | - | - | - | - |
| TA.S.I. | 8.191,85 | 15.000,00 | 25.000,00 | 19.309,15 |
| Totale | 101.877,36 | 90.666,42 | 117.264,46 | 105.853,39 |

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Non previsti.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle previsioni pubblicate sul sito ministeriale.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 79.800,00.

Come evidenziato nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, è emersa una discrasia tra gli importi in entrata ed i corrispondenti in uscita per euro 40.040,00 conseguente ad un'anomalia del software in continua fase di aggiornamento, a seguito delle ripetute modifiche del nuovo sistema contabile.

Tale differenza si riscontra analizzando il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione, predisposto secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL, che costituisce allegato di bilancio e ponendolo a confronto con le entrate di bilancio.

Si invita ad emendare la presente anomalia in sede di approvazione del bilancio da parte dell'Organo Consiliare, suggerendo di aumentare temporaneamente il fondo di riserva in attesa di nuova destinazione.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non previsti.

Proventi dei servizi pubblici

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

| servizio | Entrate/prov prev. 2016 | Spese/costi prev. 2016 | % copertura 2016 |
|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Soggiorni stagionali | 1.000,00 | 3.000,00 | 33,33% |
| Impianti sportivi | 15.000,00 | 32.400,00 | 46,30% |
| Totale | 16.000,00 | 35.400,00 | 45,20% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 29/02/2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,20 %.

50

L'organo di revisione prende atto che l'ente con DGC n. 25 del 29/02/2016 ha definito le tariffe per l'anno 2016 per i servizi culturali e sportivi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative non sono previsti per il 2016 in quanto il servizio di Polizia Locale è da tempo esternalizzato al Consorzio Polizia Locale NE.VI. di Thiene.

Con DGC n. 28 del 29/02/2016 sono stati destinati i proventi da sanzioni amministrative per violazione al codice della strada, ai sensi dell'art. 208 D.Lgs. 285/1992.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non previsti.

Contributi per permesso di costruire

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2013 | 109.055,98 | 0,00% |
| 2014 | 190.485,28 | 0,00% |
| 2015 | 233.105,04 | 0,00% |
| 2016 | 190.000,00 | 0,00% |
| 2017 | 190.000,00 | 0,00% |
| 2018 | 190.000,00 | 0,00% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

interventi ex DPR 194/96

macroaggregati D.Lgs. 118/2011

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.159.937,45 | 1.182.726,39 | 1.218.666,08 | 1.217.848,94 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 104.782,15 | 120.439,02 | 115.711,67 | 115.657,96 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.182.186,97 | 2.069.688,79 | 2.039.038,79 | 2.039.438,79 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 899.422,01 | 951.855,17 | 940.005,17 | 940.005,17 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - | - | - | - |
| 106 | Fondi perequativi | - | - | - | - |
| 107 | Interessi passivi | 560,45 | - | - | - |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | - | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive entrate | 6.404,18 | 18.950,00 | 7.100,00 | 7.100,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 115.952,10 | 232.271,73 | 240.794,64 | 244.314,42 |
| | Totale Titolo 1 | 4.469.245,31 | 4.575.931,10 | 4.561.316,35 | 4.564.365,28 |

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

l'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 14 in data 28/9/2015, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Non è previsto lo stanziamento in bilancio.

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Limite di spesa 2014 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 2.748,65 | 75,00% | 2.061,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Rendiconto 2009 | | | | | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 5.243,45 | 80,00% | 4.194,76 | 1.048,00 | 1.048,00 | 1.048,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 2.225,77 | 50,00% | 1.112,89 | 1.112,00 | 1.112,00 | 1.112,00 |
| Formazione | 8.200,00 | 50,00% | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 |
| | Rendiconto 2011 | | | | | |
| Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture | 4.639,16 | 50,00% | 2.319,58 | | | |
| | Media spesa 2010/2011 | | | | | |
| Acquisto mobili ed arredi (esclusi arredi scolastici) | 10.041,93 | 80,00% | 8.033,54 | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/e) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.240.646,29 | 14.660,08 | 14.660,08 | 0,00 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.145.350,64 | | | |
| | tipologia 101: imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 95.295,65 | 14.660,08 | 14.660,08 | 0,15 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | 0,0 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 156.622,25 | - | - | 0,0 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | 0,0 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 3.397.268,54 | 14.660,08 | 14.660,08 | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 250.474,18 | - | - | 0,0 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | 0,0 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 1500,00 | - | - | 0,0 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | 0,0 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | - | - | - | 0,0 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 251.974,18 | - | - | 0,0 |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 818.286,22 | 6.666,73 | 6.666,73 | 0,0 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 4.000,00 | - | - | 0,0 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 400,00 | - | - | 0,0 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | 0,0 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 104.002,16 | - | - | 0,0 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 926.688,38 | 6.666,73 | 6.666,73 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | 0,0 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | - | - | - | 0,0 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | 0,0 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 120.869,00 | - | - | 0,0 |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 120.869,00 | - | - | 0,0 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 39.700,00 | - | - | 0,0 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 195.000,00 | - | - | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 355.569,00 | - | - | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | 0,0 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | 0,0 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | 0,0 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | 0,0 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | 0,0 |
| | TOTALE GENERALE (***) | 4.931.500,10 | 21.326,81 | 21.326,81 | 0,0 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 21.326,81 | 21.326,81 | 0,0 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | 0,0 |

Esercizio finanziario 2017

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIV. O DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.264.486,89 | 22.741,02 | 22.741,02 | 0,0069 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.142.233,20 | | | |
| | tipologia 101: imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 122.253,69 | 22.741,02 | 22.741,02 | 0,1860 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 156.622,25 | - | - | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Regioni e Province autonome | - | - | - | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 3.421.109,14 | 22.741,02 | 22.741,02 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 224.931,99 | - | - | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 1500,00 | - | - | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | - | - | - | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 226.431,99 | - | - | 0,0000 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 814.286,22 | 8.484,91 | 8.484,91 | 0,0104 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 4.000,00 | - | - | 0,0000 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 400,00 | - | - | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 95.089,00 | - | - | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 913.775,22 | 8.484,91 | 8.484,91 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | - | - | - | 0,0000 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | 0,0000 |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | - | - | - | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 283.161,00 | - | - | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 195.000,00 | - | - | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 478.161,00 | - | - | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | 0,0000 |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.039.477,35 | 31.225,93 | 31.225,93 | 0,0000 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 31.225,93 | 31.225,93 | 0,0000 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | 0,0000 |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.252.715,82 | 24.506,77 | 24.506,77 | 0,007% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.142.233,20 | | | |
| | tipologia 101: imposte, tasse e proventi ass. ti non accertati per cassa | 110.482,62 | 24.506,77 | 24.506,77 | 0,22 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | 0,000% |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 156.622,25 | - | - | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | 0,000% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 3.409.338,07 | 24.506,77 | 24.506,77 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 224.931,99 | - | - | 0,000% |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | 0,000% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 1500,00 | - | - | 0,000% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | - | - | - | 0,000% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 226.431,99 | - | - | 0,000% |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 814.286,22 | 10.303,11 | 10.303,11 | 0,01% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 4.000,00 | - | - | 0,000% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 400,00 | - | - | 0,000% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | 0,000% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 109.909,00 | - | - | 0,000% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 928.595,22 | 10.303,11 | 10.303,11 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | 0,000% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | - | - | - | 0,000% |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - | - | - | 0,000% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | 0,000% |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | - | - | - | 0,000% |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 644.737,00 | - | - | 0,000% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 195.000,00 | - | - | 0,000% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 839.737,00 | - | - | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | - | - | - | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.404.102,28 | 34.809,88 | 34.809,88 | 0,000% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 34.809,88 | 34.809,88 | 0,000% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | 0,000% |

Fondo di riserva di competenza

Il bilancio 2016/2018 prevede lo stanziamento del fondo di riserva determinato nella parte vincolata così come è previsto dal comma 2-bis dell'art. 166 del decreto legislativo n. 267/2000 per l'importo di euro 6.729,37 per l'anno 2016, euro 6.709,24 per l'anno 2017, euro 6.714,18 per l'anno 2018.

E' stato anche previsto lo stanziamento nelle annualità 2016-2017-2018 del fondo di riserva ordinario.

Fondi per spese potenziali (Fondo rischi)

Il bilancio 2016/2018 prevede lo stanziamento del fondo rischi per un importo pari ad euro 10.000,00 per ogni anno. Tale fondo è stato previsto per rischi derivanti dal contenzioso legale.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2⁵³ quater del TUEL.

| |
|------------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI |
|------------------------------|



Nel corso del 2015 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Nella presente fase di redazione del bilancio, per gli anni dal 2016 al 2018, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

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

Le società partecipate non hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha adempiuto a quanto previsto dal comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014 con DCC n. 10 del 29/04/2015.

La delibera con unita relazione è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicata nel sito internet dell'ente.

| |
|--------------------------------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE |
|--------------------------------|

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

3.074.529,61 per l'anno 2016

478.161,00 per l'anno 2017

839.737,00 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate e dal FPV per spese in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

La fattispecie non sussiste.

Investimenti senza esborsi finanziari

La fattispecie non sussiste.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228, come disposto dal comma 3 dell'art. 10 del decreto milleproroghe (D.L. 30/12/2015, n. 210).

| |
|----------------------|
| INDEBITAMENTO |
|----------------------|

Non è previsto alcun ricorso all'indebitamento per gli anni 2016/2018.

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta dalla seguente tabella.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate correnti | 4.980.773,59 | 4.561.316,35 | 4.564.365,28 |
| % su entrate correnti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Limite di spesa per interessi passivi (10% entrate correnti) | 498.077,36 | 456.131,64 | 456.436,53 |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | 41.794,55 | 36.988,49 | 31.904,93 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La fattispecie non sussiste.

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



a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze delle previsioni definitive 2015;
 - alla 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;
 - i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella nota di aggiornamento al DUP;
 - gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

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, inserito nella nota di aggiornamento al DUP.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, la nota di aggiornamento al DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Salvaguardia equilibri

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.Lgs. 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.

CONCLUSIONI

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

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

l'Organo di Revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati, suggerendo quanto già evidenziato al punto "Contributi per funzioni delegate dalla Regione".

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia Zaniol

