

COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

Provincia di Fermo

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020***

***e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Sergio Lamberti (Presidente)*

*Dott. Angelo Cippitelli (Componente)*

*Dott. Giampiero Romani (Componente)*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 28/02/2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

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

Macerata/Porto San Giorgio, 28/02/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Sergio Lamberti (firma sull'originale)*

*Dott. Angelo Cippitelli (firma sull'originale)*

*Dott. Giampiero Romani (firma sull'originale)*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	16
6. La nota integrativa .....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	17
7. Verifica della coerenza interna .....	17
8. Verifica della coerenza esterna .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 .....	21
A) ENTRATE .....	21
Entrate da fiscalità locale .....	21
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni.....	23
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	23
Proventi dei beni dell'ente .....	24
Proventi dei servizi pubblici .....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	25
Spese di personale.....	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	27
Spese per acquisto beni e servizi.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondo di riserva di competenza .....	29
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa.....	29
ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	36
CONCLUSIONI.....	38

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Porto San Giorgio (FM) nominato con delibera consiliare n. 9 del 05/03/2015

### **Premesso**

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

- che ha ricevuto in data 21/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 16 febbraio 2018 con delibera n. 46, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 (allegato anche al DUP);
  - le delibere di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001 – allegate anche al DUP);
  - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - le delibere di Consiglio Comunale di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007 (allegato anche al DUP);
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008 – allegato anche al DUP);
  - il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016 (allegato al DUP);
  - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008 (allegato al DUP);
  - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008 (allegato al DUP);
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;
  - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 16 febbraio 2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020,

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

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

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 33 del 05/06/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.750.478,63
di cui:	
a) Fondi vincolati	806.806,67
b) Fondi accantonati	2.739.963,19
c) Fondi destinati ad investimento	201.433,70
d) Fondi liberi	2.275,07
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>3.750.478,63</b>

Non risultano quote di disavanzo di amministrazione applicate al bilancio di previsione.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ulteriori rispetto a quelli già inseriti negli strumenti di programmazione.

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

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

	2015	2016	2017
<b>Disponibilità</b>	7.702.531,36	4.893.393,49	3.587.848,62
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata (€ 1.771.356,55) per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

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

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV.DEF.2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>	<b>PREVISIONI 2020</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	<b>177.398,62</b>	51.050,69	52.074,97	52.074,97
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>2.078.631,59</b>	195.743,56	-	-
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	<b>499.399,66</b>	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		-		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>10.473.774,16</b>	<b>10.493.410,92</b>	<b>10.491.896,00</b>	<b>10.491.896,00</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>1.809.487,25</b>	<b>1.882.626,88</b>	<b>1.465.794,31</b>	<b>1.450.760,17</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>5.608.758,28</b>	<b>4.791.753,15</b>	<b>4.719.753,15</b>	<b>4.726.753,15</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>6.636.230,19</b>	<b>6.010.262,48</b>	<b>1.058.000,00</b>	<b>1.056.500,00</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>6.468.474,75</b>	<b>6.593.772,58</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.712.750,00</b>	<b>10.736.330,00</b>	<b>10.736.330,00</b>	<b>10.736.330,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>41.709.474,63</b>	<b>40.508.156,01</b>	<b>32.371.773,46</b>	<b>32.362.239,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>44.464.904,50</b>	<b>40.754.950,26</b>	<b>32.423.848,43</b>	<b>32.414.314,29</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	18.357.868,85	17.002.057,70	16.031.953,01	15.995.885,29
		<i>di cui già impegnato</i>		229.722,95	11.720,60	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	51.050,69	52.074,97	52.074,97	52.074,97
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	8.067.406,67	5.533.355,22	1.145.000,00	1.143.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>		195.743,56	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	195.743,56	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	858.404,23	889.434,76	610.565,42	638.599,00
		<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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	6.468.474,75	6.593.772,58	3.900.000,00	3.900.000,00
		<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)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	10.712.750,00	10.736.330,00	10.736.330,00	10.736.330,00
		<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)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	44.464.904,50	40.754.950,26	32.423.848,43	32.414.314,29
		<i>di cui già impegnato</i>		425.466,51	11.720,60	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	246.794,25	52.074,97	52.074,97	52.074,97
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	44.464.904,50	40.754.950,26	32.423.848,43	32.414.314,29
		<i>di cui già impegnato*</i>		425.466,51	11.720,60	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	246.794,25	52.074,97	52.074,97	52.074,97

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

**1.1 Disavanzo o avanzo tecnico**

Dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 05/06/2015 non è emerso disavanzo tecnico.

**1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 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 di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
entrata corrente per spese personale	51.050,69
avanzo vincolato sanzioni codice della strada	71.767,53
entrata in conto capitale (permessi di costruzione)	44.023,34
assunzione prestiti/indebitamento	
avanzo investimenti (permessi di costruzione)	79.952,69
<b>TOTALE</b>	<b>246.794,25</b>

**2. Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	3.587.848,62
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>11.277.483,36</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>2.183.730,08</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>5.076.815,76</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>7.242.899,48</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>6.593.772,58</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.837.032,26</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>43.211.733,52</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>46.799.582,14</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>19.395.914,43</b>
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>7.190.696,39</b>
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>889.434,76</b>
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>6.593.772,58</b>
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11.138.060,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>45.207.878,16</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.591.703,98</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 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro € 1.771.356,55.

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			-	3.587.848,62
	<i>FPV</i>		246.794,25	246.794,25	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	4.149.568,92	10.493.410,92	14.642.979,84	11.277.483,36
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	368.045,30	1.882.626,88	2.250.672,18	2.183.730,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.889.057,05	4.791.753,15	6.680.810,20	5.076.815,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.290.831,50	6.010.262,48	7.301.093,98	7.242.899,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	6.593.772,58	6.593.772,58	6.593.772,58
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	141.449,11	10.736.330,00	10.877.779,11	10.837.032,26
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>7.838.951,88</b>	<b>40.754.950,26</b>	<b>48.593.902,14</b>	<b>46.799.582,14</b>
1	<i>Spese correnti</i>	4.089.790,65	17.002.057,70	21.091.848,35	19.395.914,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.327.341,17	5.533.355,22	7.860.696,39	7.190.696,39
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	889.434,76	889.434,76	889.434,76
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	6.593.772,58	6.593.772,58	6.593.772,58
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	441.730,00	10.736.330,00	11.178.060,00	11.138.060,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>6.858.861,82</b>	<b>40.754.950,26</b>	<b>47.613.812,08</b>	<b>45.207.878,16</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>980.090,06</b>	<b>-</b>	<b>980.090,06</b>	<b>1.591.703,98</b>

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	51.050,69	52.074,97	52.074,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.167.790,95	16.677.443,46	16.669.409,32
<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	(-)	17.002.057,70	16.031.953,01	15.995.885,29
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		52.074,97	52.074,97	52.074,97
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.239.471,98	1.293.871,42	1.376.045,79
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	(-)	889.434,76	610.565,42	638.599,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		305.654,00	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 672.650,82</b>	<b>87.000,00</b>	<b>87.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<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	(+)	923.654,00	24.000,00	24.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		305.654,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	215.417,00	107.000,00	107.000,00
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>35.586,18</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 923.654,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge sono costituite da:

- € 305.654,00 entrate da alienazioni patrimoniali (10% delle alienazioni) destinate ad estinzione anticipata dei mutui;
- € 594.000,00 iva su alienazioni patrimoniali;
- € 24.000,00 entrati permessi a costruire per spesa corrente.

L'importo di euro 215.417,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- € 18.417,00 Fondi Miur 0 – 6 anni;
- € 73.000,00 entrate sanzioni codice della strada;
- € 4.000,00 art. 113 DL 50/2016 (20% incentivo funzioni incentivanti);
- € 120.000,00 entrate concessioni cimiteriali per spese investimenti.

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento di investimenti (margine corrente per spese di investimento).

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

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

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

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

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

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

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011).*

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
recupero evasione tributaria	271.001,00	210.002,00	210.002,00
gettito tributi soppressi	4,00	4,00	4,00
trasferimenti da amministrazioni centrali	159.631,00	0,00	0,00
traferimenti da amministrazioni locali	210.000,00	20.000,00	20.000,00
erogazioni liberali da privati	1.000,00	1,00	1,00
proventi anni pregressi gestione gas metano	100,00	100,00	100,00
canoni concessioni pluriennali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
sanzioni codice della strada per spesa corrente	1.327.000,00	1.327.000,00	1.327.000,00
sanzioni amministrative per spese correnti	52.903,00	52.903,00	52.903,00
Indennizzi, assicurazioni, rimborsi, entrate diverse	25.201,00	25.201,00	25.201,00
contributi da permessi a costruire	20.000,00	20.000,00	20.000,00
contributi sanatoria abusi edilizi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
iva su alienazioni	594.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.674.840,00</b>	<b>1.669.211,00</b>	<b>1.669.211,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
rimborso spese legali	1.500,00	1.001,00	1.001,00
devoluzione tributi soppressi - incentivo ici	5,00	5,00	5,00
interventi su beni di terzi	500,00	500,00	500,00
versamento Iva su alienazioni immobiliari	594.000,00	-	-
definizione pratiche condono	4.000,00	4.000,00	4.000,00
incarichi non ricorrenti LLPP	12.500,00	-	-
recuperi trasferimenti erariali	49.650,00	49.650,00	-
spese finanziate con parte vincolata sanzioni cds	627.000,00	627.000,00	627.000,00
oneri sentenze VVUU	1.000,00	500,00	500,00
spesa corrente fondi Miur 0-6 anni	28.293,00	-	-
incarichi vulnerabilità sismica edifici scolastici	30.000,00	30.000,00	30.000,00
contributi finanziati con entrate non ricorrenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
saldo progetto Mudart	916,66	-	-
interventi recupero valori paesaggistici	5.000,00	5.000,00	5.000,00
DBF raccolta e smaltimento materiali spiaggiato	220.000,00	-	-
restituzione anticipo garantito P.I.	9.374,00	9.374,00	-
trasferimenti straordinari	1.000,00	1,00	1,00
retrocessione loculi cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FDCE non ricorrente	714.851,49	697.751,43	709.251,58
<b>TOTALE</b>	<b>2.329.590,15</b>	<b>1.454.782,43</b>	<b>1.407.258,58</b>

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1

lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  - b) condoni;
  - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  - d) entrate per eventi calamitosi;
  - e) alienazione di immobilizzazioni;
  - f) le accensioni di prestiti;
  - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
  
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
  - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
  - c) gli eventi calamitosi,
  - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
  - e) gli investimenti diretti,
  - f) i contributi agli investimenti.

## **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art. 9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

## **6. La nota integrativa**

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

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

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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) ed approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 69 del 26/10/2017.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale del 20/10/2017 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore dell'Ente.

Con deliberazione G.M. n. 45 del 16 febbraio 2018 la Giunta Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al DUP 2018/2020.

Su tale nota di aggiornamento, l'Organo di revisione esprime parere favorevole contestualmente a quello sul bilancio di previsione 2018-2020, attestando la coerenza, attendibilità e congruità.

#### **7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

### **7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

### **7.2.3. 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 (D.G.C. n.276 del 21.12.2017).

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale del 13/12/2017, acquisito al protocollo comunale in pari data con il n. 3415, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

### **7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Tale piano è stato approvato con deliberazione G.M. n. 281 del 27/12/2017 ed è inserito nella nota di aggiornamento del DUP.

### **7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Tale piano è stato approvato con deliberazione G.M. n. 1 del 16/01/2018 e di Consiglio Comunale n. 9 del 24/01/2018 ed è inserito nella nota di aggiornamento del DUP.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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

**BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	51.050,69	52.074,97	52.074,97
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	195.743,56	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>246.794,25</b>	<b>52.074,97</b>	<b>52.074,97</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,</b>	<b>(+)</b>	<b>10.493.410,92</b>	<b>10.491.896,00</b>	<b>10.491.896,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi</b>	<b>(+)</b>	<b>1.751.288,88</b>	<b>1.465.794,31</b>	<b>1.450.760,17</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>4.791.753,15</b>	<b>4.719.753,15</b>	<b>4.726.753,15</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>6.010.262,48</b>	<b>1.058.000,00</b>	<b>1.056.500,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale	(+)	16.949.982,73	15.979.878,04	15.943.810,32
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	52.074,97	52.074,97	52.074,97
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	1.239.471,98	1.293.871,42	1.376.045,79
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	3.025,97	3.025,97	3.025,97
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>15.759.559,75</b>	<b>14.735.055,62</b>	<b>14.616.813,53</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.533.355,22	1.145.000,00	1.143.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
<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>5.533.355,22</b>	<b>1.145.000,00</b>	<b>1.143.500,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>2.000.594,71</b>	<b>1.907.462,81</b>	<b>2.017.670,76</b>

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 2018-2020****A) ENTRATE**

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

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 8 per mille. Il gettito è così previsto:

Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1.560.000,00	1.560.000,00	1.560.000,00	1.560.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Risulta adottata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 24/01/2018 di conferma dell'aliquota addizionale comunale Irpef.

**IUC**

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<b>IUC</b>	Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	4.212.480,00	4.312.000,00	4.282.000,00	4.282.000,00
TASI	231.890,00	201.890,00	206.890,00	206.890,00
TARI/TARSU	3.460.401,60	3.265.455,00	3.290.001,00	3.290.001,00
<b>Totale</b>	<b>7.904.771,60</b>	<b>7.779.345,00</b>	<b>7.778.891,00</b>	<b>7.778.891,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 3.255.454,00 (Tari avvisi ordinari 2018) con una diminuzione di euro 169.947,60 rispetto all'assestato 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il Comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- diritti sulle pubbliche affissioni.

<b>Altri Tributi</b>	<b>Assestato 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
ICP	145.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
TOSAP	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
Diritti pubbliche affissioni	35.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
<b>totale</b>	<b>555.000,00</b>	<b>560.000,00</b>	<b>560.000,00</b>	<b>560.000,00</b>

Il Comune non ha istituito l'imposta di soggiorno.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

<b>TRIBUTO</b>	<b>ACCERTATO 2016 *</b>	<b>PREV. 2018</b>	<b>PREV. 2019</b>	<b>PREV 2020</b>
ICI	103.931,30	1.000,00	1,00	1,00
IMU	147.945,96	230.000,00	150.000,00	150.000,00
TASI	2.121,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TARI/TARSU/TARES	40.854,92	20.001,00	40.001,00	40.001,00
TOSAP	-	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-	-
ALTRI TRIBUTI	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>294.853,18</b>	<b>271.001,00</b>	<b>210.002,00</b>	<b>210.002,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		114.851,22	97.751,12	109.251,24

\*accertato 2016 in quanto l'Ente non ha ancora approvato il rendiconto 2017

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	€ 596.500,00	€ 189.000,00	€ 407.500,00
2018	€ 647.302,48	€ 24.000,00	€ 623.302,48
2019	€ 506.500,00	€ 24.000,00	€ 482.500,00
2020	€ 506.500,00	€ 24.000,00	€ 482.500,00

**Anno 2017: dati assestato finale**

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

sanzioni ex art.208 co 1 cds	269.000,00	269.000,00	269.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	101.000,00	101.000,00	101.000,00
sanzioni semaforiche	1.030.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Percentuale fondo (%)	42,86	42,86	42,86

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 100.000,00 (€ 269.000,00 - € 69.000,00 FCDE)/2 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

- euro 60.000,00 (€ 101.000,00 - € 41.000,00 FCDE) per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada;
- euro 540.000,00 (€ 1.030.000,00 - € 490.000,00 FCDE) per sanzioni semaforiche.

Con atto di Giunta n. 44 in data 16/02/2018 sono stati definiti gli interventi di spesa di cui agli art. 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 23.384,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

per € 73.000,00 al titolo 2 spesa in conto capitale, la restante somma al titolo 1.

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

concessioni patrimoniali e utilizzi	376.003,77	380.503,77	382.503,77
concessioni cimiteriali	130.000,00	40.000,00	40.000,00
concessione rete distribuzione	370.880,00	370.880,00	370.880,00
TOTALE ENTRATE	990.384,77	906.884,77	910.884,77
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	59.639,69	69.141,42	77.817,35
Percentuale fondo (%)	6,02	7,62	8,54

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Mense scolastiche	230.970,00	386.065,39	59,83
Asilo nido*	73.336,00	141.091,84	51,98
Banchi e box mercato Erbe	41.600,43	65.259,81	63,75
Mercato ittico ingrosso	193.000,00	170.196,50	113,40
Centro ricreativo estivo	13.000,00	26.700,00	48,69
Gestione Arena Europa	500,00	5.500,00	9,09
Teatro Comunale	6.000,00	47.296,77	12,69
Utilizzo strutture pubbliche	6.500,00	18.049,00	36,01
Assistenza domiciliare	63.000,00	92.000,00	68,48
Servizio parcheggi	230.000,00	94.850,00	242,49
Servizio porto peschereccio	1.000,00	1.000,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>858.906,43</b>	<b>1.048.009,31</b>	<b>81,96</b>

\* I costi sono stati calcolati al 50%.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata	FCDE 2018	Previsione Entrata	FCDE 2019	Previsione Entrata	FCDE 2020
Mense scolastiche	€ 202.000,00	€ 63,47	€ 203.000,00	€ 72,29	€ 205.000,00	€ 81,60
Asilo nido	€ 53.500,00	€ 1.782,38	€ 53.500,00	€ 2.020,03	€ 53.500,00	€ 2.257,68
Banchi e box mercato Erbe	€ 41.600,43	€ 4.712,37	€ 41.600,43	€ 5.340,69	€ 41.600,43	€ 5.969,00
Mercato ittico ingrosso	€ 80.000,00	€ 25.937,63	€ 80.000,00	€ 29.395,97	€ 80.000,00	€ 32.854,32
<b>TOTALE</b>	<b>377.100,43</b>	<b>32.495,85</b>	<b>378.100,43</b>	<b>36.828,98</b>	<b>380.100,43</b>	<b>41.162,60</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti,

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 43 del 15/02/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 81,96 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti come riportato in tabella.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	3.973.352,94	4.000.741,88	4.062.541,65	4.061.541,65
102	imposte e tasse a carico ente	251.839,52	252.246,73	255.768,17	255.428,17
103	acquisto beni e servizi	9.722.641,09	8.670.232,27	8.196.453,62	8.163.138,56
104	trasferimenti correnti	1.302.040,58	1.098.266,83	1.100.012,00	1.100.638,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	365.597,57	354.533,90	348.441,04	323.878,01
109	Rimborsi e poste correttive entrate	154.224,01	89.750,00	84.750,00	25.100,00
109	altre spese correnti	2.588.173,14	2.536.286,09	1.983.986,53	2.066.160,90
<b>TOTALE</b>		<b>18.357.868,85</b>	<b>17.002.057,70</b>	<b>16.031.953,01</b>	<b>15.995.885,29</b>

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art.3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 179.996,44;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.295.501,21;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	4.333.839,25	3.823.078,15	3.844.450,27	3.844.450,27
Spese macroaggregato 103	89.600,00	39.348,00	39.348,00	39.348,00
Irap macroaggregato 102	248.144,04	217.018,25	218.433,56	218.433,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....	20.943,21			
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.692.526,50</b>	<b>4.079.444,40</b>	<b>4.102.231,83</b>	<b>4.102.231,83</b>
(-) Componenti escluse (B)	397.025,29	279.439,54	279.439,54	279.439,74
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.295.501,21</b>	<b>3.800.004,86</b>	<b>3.822.792,29</b>	<b>3.822.792,09</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 4.295.501,21;

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 117.613,25. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'Ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

**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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	99.855,53	80,00%	19.971,11	16.138,88	15.638,88	15.638,88
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	15.000,00	50,00%	7.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Formazione	26.696,00	50,00%	13.348,00	13.348,00	13.348,00	13.348,00
<b>TOTALE</b>	<b>141.551,53</b>		<b>40.819,11</b>	<b>30.986,88</b>	<b>30.486,88</b>	<b>30.486,88</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

*(Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011)*

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

- a) media semplice (media fra totale incassato e totale accertato).

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.493.410,92	757.423,22	568.067,42	- 189.355,80	5,41
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1882.626,88	-	-	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.791.753,15	695.206,05	671.404,56	- 23.801,49	14,01
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.010.262,48	-	-	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.178.053,43</b>	<b>1.452.629,27</b>	<b>1.239.471,98</b>	<b>- 213.157,29</b>	<b>5,35</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>17.167.790,95</b>	<b>1.452.629,27</b>	<b>1.239.471,98</b>	<b>- 213.157,29</b>	<b>7,22</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>6.010.262,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

**ANNO 2019**

TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1465.794,31	-	-	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.719.753,15	697.029,73	682.475,27	- 14.554,46	14,46
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1058.000,00	-	-	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.735.443,46</b>	<b>1.416.319,30</b>	<b>1.293.871,42</b>	<b>- 122.447,88</b>	<b>7,30</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>16.677.443,46</b>	<b>1.416.319,30</b>	<b>1.293.871,42</b>	<b>- 122.447,88</b>	<b>7,76</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.058.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>

**ANNO 2020**

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.491.896,00	719.289,57	683.325,09	- 35.964,48	6,51
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1450.760,17	-	-	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.726.753,15	697.600,74	692.720,70	- 4.880,04	14,66
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.056.500,00	-	-	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.725.909,32</b>	<b>1.416.890,31</b>	<b>1.376.045,79</b>	<b>- 40.844,52</b>	<b>7,76</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>16.669.409,32</b>	<b>1.416.890,31</b>	<b>1.376.045,79</b>	<b>- 40.844,52</b>	<b>8,25</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.056.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 80.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 80.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 80.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	3.025,97	3.025,97	3.025,97
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>113.025,97</b>	<b>113.025,97</b>	<b>113.025,97</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

*a) accantonamenti per contenzioso*

*sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);*

*b) accantonamenti per indennità fine mandato*

*sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);*

*c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati*

*sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.*

*d) accantonamenti per rimborso parte variabile Tari locali accessori alle abitazioni*

In particolare, si evidenzia che non sono state effettuate previsioni di somme da accantonare al fondo per contenzioso, in quanto il dirigente competente, sulla base dei giudizi in essere, ha ritenuto congruo l'accantonamento già stanziato nel rendiconto 2016, pari ad euro 65.000,00.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad € 300.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi agli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Nessuna società partecipata presenta, nell'ultimo bilancio approvato, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

Le società partecipate alla data della presente non hanno ancora chiuso il bilancio al 31/12/2017. Sulla base della situazione economica della società San Giorgio Energie srl sono stati previsti, nel bilancio di previsione di questo Ente, distribuzioni di utili pari ad € 230.000,00 (per l'anno 2018) ed € 240.000,00 (per gli anni 2019 e 2020).

### **Adeguamento statuti**

Le società partecipate, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016, hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017 (atto C.C. n. 63 del 28/09/2017), alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 27/10/2017 prot. MEF 85886-2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30/10/2017 prot. 29768;

Dalla ricognizione non sono emerse partecipazioni da dismettere.

### **Garanzie rilasciate**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	195.743,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.010.262,48	1.058.000,00	1.056.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	923.654,00	24.000,00	24.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	215.417,00	107.000,00	107.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.533.355,22	1.145.000,00	1.143.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>- 35.586,18</b>	<b>- 4.000,00</b>	<b>- 4.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono previsti, per gli anni 2018-2020, investimenti senza esborso finanziario.

L'Ente non intende acquisire i beni con contratti di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

**Limitazione acquisto immobili**

Ai fini del rispetto dei vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017, si evidenzia che l'Ente non ha previsto spese per acquisto di immobili.

**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	391.239,46	365.595,57	354.533,90	348.441,04	323.878,01
entrate correnti	16.350.628,51	15.524.339,39	15.825.054,20	17.892.019,69	17.167.790,95
% su entrate correnti	2,39%	2,35%	2,24%	1,95%	1,89%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, negli importi riportati in tabella, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	12.064.037,35	11.607.240,57	11.049.040,34	10.159.605,58	9.549.040,16
Nuovi prestiti (+)	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	566.796,78	558.200,23	583.780,76	610.565,42	638.599,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	305.654,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.607.240,57</b>	<b>11.049.040,34</b>	<b>10.159.605,58</b>	<b>9.549.040,16</b>	<b>8.910.441,16</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (comprensivi di € 1.000,00 per possibili interessi su anticipazioni di tesoreria) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	365.595,57	365.595,57	354.533,90	348.441,04	323.878,01
Quota capitale	566.796,78	558.200,23	889.434,76	610.565,42	638.599,00
<b>Totale</b>	<b>932.392,35</b>	<b>923.795,80</b>	<b>1.243.968,66</b>	<b>959.006,46</b>	<b>962.477,01</b>

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche indicate 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 dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Raccomanda in ogni caso all'Ente di:

- verificare l'effettivo concretizzarsi delle entrate correnti proprie, con particolare riguardo alle entrate per recupero evasione tributaria (IMU, TASI, TARI, canoni demanio e concessioni), contributi per rilascio permessi di costruire, da sanzioni per violazioni al codice della strada, nonché ai proventi dei servizi a domanda individuale, adottando, se del caso, tutti i provvedimenti necessari per assicurare il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario;
- vigilare sulla gestione della spesa, procedendo ad un contenimento della stessa qualora la dinamica delle riscossioni delle entrate correnti proprie subisca un riduzione;
- monitorare lo stato del contenzioso al fine di prevedere, qualora necessario, un adeguato accantonamento al fondo per spese potenziali;
- riscontrare la definitiva quantificazione del fondo di solidarietà comunale, sulla base delle indicazioni ministeriali che potranno essere fornite nel corso dell'esercizio;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, evidenziando, in ogni caso, che la realizzazione degli interventi previsti è condizionata e sarà concretamente possibile, solo in caso di esito positivo della programmata attività di alienazione del patrimonio immobiliare.

**c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, 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, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione invita al rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni indicate 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'esercizio precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa,

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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Macerata/Porto San Giorgio, 28/02/2018

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Sergio Lamberti (firma sull'originale)

Dott. Angelo Cippitelli (firma sull'originale)

Dott. Giampiero Romani (firma sull'originale)