

COMUNE DI ITRI

Provincia di Latina

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

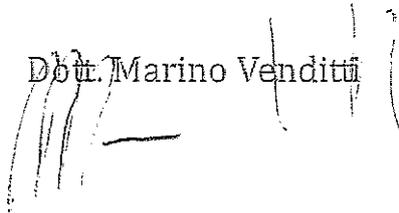
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marino Venditti



Comune di Itri

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 Itri.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Itri, nominato con delibera consiliare n 34 del 02/12/2016, premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 26/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 26/02/2018 con delibera n. 31 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 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - h) il rendiconto di gestione anno 2016;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:
 - i) 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;
 - j) la deliberazioni di giunta comunale n. 25 del 26/02/18 relativa alla copertura costi servizi a domanda individuale anno 2018;
 - k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
 - m) la proposta di delibera del consiglio, approvata dalla Giunta comunale in data 26/02/18 n. 30, relativa al documento unico di programmazione (DUP) conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
 - n) *la proposta di delibera consiliare relativa al programma triennale dei lavori pubblici e*

l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;

- o) la delibera di giunta comunale n. 25 del 26/02/18 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2018/2020(art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- p) la delibera di Giunta n. 16 del 15/02/18, di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- q) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- r) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- s) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- t) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto 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 09/03/2017, 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 con deliberazione di Consiglio comunale n. 48 del 31/07/2017 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ed ha attuato la verifica generale di tutte le voci al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente non 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

Il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 29 del 27/04/17 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 08/04/2017 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 2016:

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

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.596.508,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	777.119,30
b) Fondi accantonati	519.389,27
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	300.000,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.596.508,57

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	2.375.692,38	2.652.845,54	3.642.962,60
Di cui cassa vincolata	130.054,42	261.144,38	48.872,88
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2016, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.201 7 o REND.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	773.431,80		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.687,50		-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		5.268.957,70	5.678.369,85	5.694.369,85	5.722.369,85
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.854.422,61	1.917.555,47	1.847.555,47	1.847.555,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.049.709,65	1.077.450,00	1.072.450,00	1.072.450,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.488.638,56	7.053.263,36	15.784.364,56	15.465.376,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>		200.000,00	100.000,00	100.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
	TOTALE	17.381.728,52	17.646.638,68	26.218.739,88	25.927.751,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.158.847,82	17.646.638,68	26.218.739,88	25.927.751,47

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9.073.453,76	8.467.875,32	8.389.175,32	8.385.805,32
		<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)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	7.098.326,06	7.178.763,36	15.809.864,56	15.504.876,15
		<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)
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	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	267.068,00	280.000,00	299.700,00	317.070,00
		<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	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	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)
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	previsione di competenza	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
		<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)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	18158847,82	17646638,68	26218739,88	25927751,47
		<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 GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	18158847,82	17646638,68	26218739,88	25927751,47
		<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

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

Non ricorre la fattispecie

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Non risulta alcuna fonte di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio di previsione.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.718.049,23
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.473.783,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.524.028,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.415.938,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.786.572,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	910.280,76
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.970.841,21
	TOTALE TITOLI	25.081.445,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.799.494,38

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	11.969.629,27
2	<i>Spese in conto capitale</i>	12.205.274,20
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.134.431,59
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.220.049,42
	TOTALE TITOLI	26.529.384,48
	SALDO DI CASSA	3.270.109,90

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

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 48.872,88.

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	4.718.049,23		4.718.049,23	4.718.049,23
<i>fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereca.</i>	1.795.414,07	5.678.369,85	7.473.783,92	7.473.783,92
2 <i>Trasferimenti correnti</i>	606.472,78	1.917.555,47	2.524.028,25	2.524.028,25
3 <i>Entrate extratributarie</i>	343.488,81	1.077.450,00	1.420.938,81	1.415.938,81
4 <i>Entrate in conto capitale</i>	3.733.308,84	7.053.263,36	10.786.572,20	10.786.572,20
5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6 <i>Accensione prestiti</i>	710.280,76	200.000,00	910.280,76	910.280,76
7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	-
9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	250.841,21	1.720.000,00	1.970.841,21	1.970.841,21
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.157.855,70	17.646.638,68	29.804.494,38	29.799.494,38
1 <i>Spese correnti</i>	3.642.509,60	8.467.875,32	12.110.384,92	11.969.629,27
2 <i>Spese in conto capitale</i>	5.032.510,84	7.178.763,36	12.211.274,20	12.205.274,20
3 <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	-
4 <i>Rimborso di prestiti</i>	854.431,59	280.000,00	1.134.431,59	1.134.431,59
5 <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	-
7 <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	347.809,00	1.720.000,00	2.067.809,00	1.220.049,42
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.877.261,03	17.646.638,68	27.523.899,71	26.529.384,48
SALDO DI CASSA	2.280.594,67	-	2.280.594,67	3.270.109,90

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.673.375,32	8.614.375,32	8.542.375,32
<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	(-)	8.467.875,32	8.389.175,32	8.385.805,32
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		105.480,65	120.000,00	135.200,00
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	(-)	280.000,00	299.700,00	317.070,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 74.500,00	- 74.500,00	- 60.500,00
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	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<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		25.500,00	25.500,00	39.500,00
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.				

L'importo di euro 100.000,00 per ciascuna annualità 2018 – 2019 - 2020, di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da entrate da titoli abitati (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

In armonia con le disposizioni vigenti è stata indicata la sola parte eccedente la media degli accertamenti dell'ultimo quinquennio;

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	29000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	15000,00		
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	44000,00	0,00	0,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	5.678.369,85	5.694.369,85	5.722.369,85
Titolo 2	1.917.555,47	1.847.555,47	1.847.555,47
Titolo 3	1.077.450,00	1.072.450,00	1.072.450,00
Titolo 4	7.053.263,36	15.784.364,56	15.465.376,15
Titolo 5			
Titolo 6	200.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale entrate finali	15.926.638,68	24.498.739,88	24.207.751,47

SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	8.467.875,32	8.389.175,32	8.385.805,32
Titolo 2	7.178.763,36	15.809.864,56	15.504.876,15
Titolo 3	280.000,00	299.700,00	317.070,00
Totale spese finali	15.926.638,68	24.498.739,88	24.207.751,47

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).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 19/02/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

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

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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)	(+)	-	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.678.369,85	5.694.369,85	5.722.369,85
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.917.555,47	1.847.555,47	1.847.555,47
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.077.450,00	1.072.450,00	1.072.450,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	7.053.263,36	15.784.364,56	15.465.376,15
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.467.875,32	8.389.175,32	8.385.805,32
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	105.480,65	120.000,00	135.200,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	8.362.394,67	8.269.175,32	8.250.605,32
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.178.763,36	15.809.864,56	15.504.876,15
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 ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	7.178.763,36	15.809.864,56	15.504.876,15
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)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		185.480,65	319.700,00	352.270,00

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.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 2.013.671,23, con una diminuzione di euro 4.550,77 rispetto alle previsioni definitive 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Risorse relative alle entrate tributarie.

Le entrate relative all'attività tributaria dell'ente sono le seguenti:

TRIBUTO	ACCERTATO 2016	RESIDUO 2016	PREV. 2018	PREV. 2019	PREV 2020
ICI (Recupero evasione)	500.000,00	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
IMU	1.352.297,47	-	1.530.000,00	1.530.000,00	1.530.000,00
TASI	222.000,00	-	222.000,00	222.000,00	222.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	550.000,00	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TARI	1.947.000,00	596.352,17	2.013.671,00	2.013.671,00	2.013.671,00
TOSAP	67.210,59	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	17.971,09	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ALTRI TRIBUTI	8.802,16	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TARSU (recupero evasione)	35.000,00	22.347,97	50.000,00	66.000,00	94.000,00
TOTALE	4.665.281,31	596.352,17	4.815.671,00	4.815.671,00	4.815.671,00

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.

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

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Recupero ICI	300.000,00	17.550,00	300.000,00	35.700,00	300.000,00	28.500,00
Recupero Tarsu	50.000,00	9.000,00	66.000,00	11.900,00	94.000,00	14.250,00
Tassa sui rifiuti (TARI/TARSU)	2.013.671,00	78.930,65	2.013.671,00	72.400,00	2.013.671,00	92.450,00
TOTALE	2.363.671,00	105.480,65	2.379.671,00	120.000,00	2.407.671,00	135.200,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
asilo nido	131.389,00	194.302,00	67,62102
mensa scolastica	91.000,00	386.400,00	23,55072
parcheggi custoditi e parchimetri	65.000,00	5.000,00	1300
Impianti sportivi	9.000,00	54.650,00	16,46844
trasporto scolastico	15.000,00	70.713,00	21,21251
musei	18.000,00	20.898,00	86,13264
TOTALE	329.389,00	731.963,00	45,00077

L'organo esecutivo con deliberazione n. 27 del 26/02/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,89 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	90.000,00	90.000,00	90.000,00
TOTALE ENTRATE	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

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 45.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto di Giunta 16 in data 15/02/2018 la somma di euro 90.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 206, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) 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	300.000,00	84.466,34	70.050,63
2018	300.000,00	100.000,00	200.000,00
2019	300.000,00	100.000,00	200.000,00
2020	300.000,00	100.000,00	200.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi 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 preso atto del rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	0,00	320.250,00	314.830,00	314.830,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	0,00	351.357,00	321.737,65	300.012,65
		2	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	0,00	371.845,00	379.845,00	379.845,00
		2	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	0,00	151.905,00	151.905,00	151.905,00
		2	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	0,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
		2	0,00	2.234.061,00	4.618.638,76	2.025.061,00
		3	0,00	0	0	0
	6- Ufficio tecnico	1	0,00	388.300,00	388.300,00	388.300,00
		2	0,00	8.500,00	158.500,00	8.500,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	0,00	167.340,00	122.340,00	122.340,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	0,00	340.864,78	340.864,78	340.864,78
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
	10 - Risorse umane	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	0,00	19.500,00	15.500,00	15.500,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 1			0,00	4.541.322,78	6.999.861,19	4.234.558,43
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2			0,00	2.000,00	2.000,00

3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	0,00	386.486,00	386.486,00	386.486,00
		2	0,00	15.664,80	15.664,80	15.664,80
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00	0
		2	0,00	0,00	0,00	0
	Totale Missione 3		0,00	402.150,80	402.150,80	402.150,80
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione preescolastica	1		28.600,00	28.600,00	28.600,00
		2		1.460.893,49	1.060.893,49	960.893,49
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1		75.250,00	75.250,00	75.250,00
		2		35.000,00	35.000,00	35.000,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1		414.900,00	414.900,00	414.900,00
		2		1.500,00	1.500,00	1.500,00
	7- Diritto allo studio	1		47.500,00	47.500,00	47.500,00
Totale Missione 4		0,00	2.063.643,49	1.663.643,49	1.563.643,49	
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1		25.000,00	25.000,00	25.000,00
		2		3.500,00	3.500,00	3.500,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1		199.325,00	205.325,00	205.325,00
		2		9.500,00	9.500,00	9.500,00
	Totale Missione 5		0,00	237.325,00	243.325,00	243.325,00
6 -Politiche giovanili, sport. tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	0,00	61.100,00	61.100,00	61.100,00
		2	0,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
	2 - Giovani	1	0,00	900,00	900,00	900,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6		0,00	512.000,00	512.000,00	512.000,00
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	0,00	33.000,00	31.000,00	31.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 7		0,00	33.000,00	31.000,00	31.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	0,00	224.100,00	224.100,00	224.100,00
		2	0,00	1.776.144,07	4.354.499,40	4.879.500,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8		0,00	2.000.244,07	4.578.599,40	5.103.600,00

9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1		181.000,00	205.000,00	205.000,00
		2		160.000,00	160.000,00	160.000,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1		287.200,00	287.200,00	287.200,00
		2		2.000,00	302.000,00	902.000,00
	3 - Rifiuti	1		1.911.000,00	1.926.000,00	1.941.000,00
		2		50.000,00	50.000,00	50.000,00
	4 - Servizio idrico integrato	1		16.500,00	16.500,00	16.500,00
		2		850.000,00	3.468.168,11	4.881.756,86
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1		9.000,00	9.000,00	9.000,00
		2		105.000,00	105.000,00	105.000,00
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2			1.000.000,00	1.000.000,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
		2				
	Totale Missione 9			0,00	3.571.700,00	7.528.868,11
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1				
		2				
	Totale Missione 10			0,00	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1				
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
Totale Missione 11			0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Int. per infanzia, minori, asili nido	1		206.000,00	216.000,00	216.000,00
		2				
	2 - Interventi per disabilità	1		199.449,00	199.449,00	199.449,00
		2				
	3 - Interventi per anziani	1		130.500,00	113.500,00	113.500,00
		2				
	4 - Int. soggetti rischio esclusione soc.	1		563.650,00	563.650,00	563.650,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1		37.000,00	41.000,00	41.000,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1		213.232,21	213.232,21	213.232,21
	8 - Cooperazione e associazionismo	1		253.038,40	253.038,40	253.038,40
9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1					
	2					
Totale Missione 12			0,00	1.602.869,61	1.599.869,61	1.599.869,61
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	Totale Missione 13			0,00	0,00	0,00

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1		5.000,00	5.000,00	5.000,00	
	2 - Commercio, reti distr. consumatori	1		112.000,00	87.000,00	87.000,00	
	3 - Ricerca e innovazione	1					
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1		150.242,43	134.242,43	134.242,43	
	Totale Missione 14			0,00	267.242,43	226.242,43	226.242,43
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1					
		2					
	2 - Formazione professionale	1					
	3 - Sostegno all'occupazione	1					
	Totale Missione 15			0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim. pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1		4.000,00	4.000,00	4.000,00	
	2 - Caccia e pesca	1					
	Totale Missione 16			0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1					
	Totale Missione 17			0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1		9.000,00	9.000,00	9.000,00	
	Totale Missione 18			0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1					
	Totale Missione 19			0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1		25.428,85	29.622,85	29.363,85	
	2 - FCDE	1		105.480,65	120.000,00	135.200,00	
	3 - Altri fondi	1		16.500,00	4.500,00	4.500,00	
	Totale Missione 20			0,00	147.409,50	154.122,85	169.063,85
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO			252.731,00	244.357,00	232.771,00	
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4		280.000,00	299.700,00	317.070,00	
	Totale Missione 50			0,00	532.731,00	544.057,00	549.841,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5					
	Totale Missione 60			0,00	0,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7		1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00	
	Totale Missione 99			0,00	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
TOTALE SPESA				0,00	17.646.638,68	26.218.739,88	25.927.751,47

C) 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	2.125.872,15	2.050.660,78	2.037.660,78	2.037.660,78
102	imposte e tasse a carico ente	132.700,00	144.950,00	143.530,00	143.530,00
103	acquisto beni e servizi	5.255.600,56	4.641.943,21	4.605.323,86	4.598.598,86
104	trasferimenti correnti	951.080,83	1.002.080,83	981.080,83	981.080,83
105	trasferimenti di tributi	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	265.425,00	252.731,00	244.357,00	232.771,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle er	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110	Altre spese correnti	257.775,22	290.509,50	292.222,85	307.163,85
TOTALE		9.073.453,76	8.467.875,32	8.389.175,32	8.385.805,32

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, 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 0,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 quater della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.957.505,91;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto in data 08/03/2017, 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.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	1.989.962,70	1.960.135,78	1.960.135,78	1.960.135,78
Spese macroaggregato 103	21.688,66	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Irap macroaggregato 102	106.374,91	128.950,00	128.950,00	128.950,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.118.026,27	2.111.085,78	2.111.085,78	2.111.085,78
(-) Componenti escluse (B)	160.520,36	179.290,60	179.290,60	179.290,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.957.505,91	1.931.795,18	1.931.795,18	1.931.795,18
(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 che era pari a euro 1.957.505,91

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

In bilancio non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma;

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	4.800,00	80,00%	960,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	101.892,13	80,00%	20.378,43	20.378,43	20.378,43	20.378,43
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.655,35	50,00%	2.828,00	2.828,00	2.828,00	2.828,00
Formazione	7.228,30	50,00%	3.614,15	3.614,15	3.614,15	3.614,15
TOTALE	119.575,78		27.780,58	26.820,58	26.820,58	26.820,58

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 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 della media semplice.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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	2.363.671,00	105.480,65	105.480,65	0	4,46257749
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0	0	0	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
TOTALE GENERALE	2363671	105480,65	105480,65	0	4,46257749
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	2363671	105480,65	105480,65	0	4,46257749

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (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	2.379.671,00	120.000,00	120.000,00	0	5,04271389
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0	0	0	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
TOTALE GENERALE	2379671	120000	120000	0	5,04271389
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>2379671</i>	<i>120000</i>	<i>120000</i>	<i>0</i>	<i>5,04271389</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2019 (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	2.407.671,00	135.200,00	135.200,00	0	5,61538516
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0	0	0	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
TOTALE GENERALE	2407671	135200	135200	0	5,61538516
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>2407671</i>	<i>135200</i>	<i>135200</i>	<i>0</i>	<i>5,61538516</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 25.428,85 pari allo 0,3002 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 29.622,85 pari allo 0,35 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 29.363,85 pari allo 0,35 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

In bilancio non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

Non si è proceduto ad alcun accantonamento a fondo riserva di cassa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati, Acqua Latina (s.p.a.), Azienda Farmaceutica Itri (s.p.a.), Consorzio Energia Veneta e Consorzio per lo Sviluppo Industriale del sud Pontino, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tali documenti sono allegati al bilancio di previsione.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

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 del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013

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:

RISORSE	2018	2019	2020
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire	200000	200000	200000
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	6746763,36	15477864,56	15172876,15
altri trasferimenti in conto in C.C.	32000	32000	32000
mutui	200000	100000	100000
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie (fpv IN c.c.)			
totale	7178763,36	15809864,56	15504876,15

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 o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	277.681,67	265.383,32	252.472,83	252.510,00	224.839,41
entrate correnti	8.617.812,92	8.173.089,96	8.673.375,32	8.614.375,32	8.642.375,32
% su entrate correnti	3,22%	3,25%	2,91%	2,93%	2,60%
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 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 (+)	5.750.537,38	5.495.767,81	5.228.699,89	5.148.721,48	4.957.461,51
Nuovi prestiti (+)			200.000,00	100.000,00	100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	254.769,57	267.067,92	279.978,41	291.259,97	305.369,11
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	5.495.767,81	5.228.699,89	5.148.721,48	4.957.461,51	4.752.092,40

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	277.681,67	265.383,32	252.472,83	238.948,55	224.839,41
Quota capitale	254.769,57	267.067,92	279.787,41	291.259,97	305.369,11
Totale	532.451,24	532.451,24	532.260,24	530.208,52	530.208,52

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle 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 delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse finanziarie previste.

c) Accantonamenti per passività potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali. Si invita l'Ente, tuttavia, ad effettuare una ricognizione del contenzioso legale in essere, seguito da un monitoraggio costante, al fine di procedere in via prudenziale ad eventuali accantonamenti sia in sede di variazione di bilancio pluriennale 2018/2020 che in sede di distinzione del risultato di amministrazione 2017.

a) 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.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine,

come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con 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 specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

L'organo di revisione:

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

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

Itri ,2 marzo 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

