

*COMUNE DI VITERBO*

*Provincia di Viterbo*

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

L'ORGANO DI REVISIONE

TANZI UGO

PINTO CLAUDIO

MESSINA SALVATORE

## Premessa

*A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'[allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011](#).*

*Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2017-2019 occorre fare riferimento alla [Legge 243/2012](#) come integrata e modificata della [Legge 164/2016](#) e in particolare agli articoli 9 e 10.*

*Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'[art. 9 della citata legge 243/2012](#), la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.*

*Le entrate finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5, le spese finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2 e 3 dello schema di bilancio.*

*Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dall'indebitamento. Non rileva la quota di fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.*

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del [D.Lgs.18/8/2000 n.267 \(TUEL\)](#), dei principi contabili generali e del [principio contabile applicato 4/2](#), allegati al [D.Lgs. 118/2011](#).*

*Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi [tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC](#).*

*Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2016 e nel caso di formulazione dopo la deliberazione del rendiconto 2016, il riferimento deve essere sostituito "rendiconto 2016".*

*Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2016 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.*

## Comune di Viterbo

### L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.11 del 11/04/2017

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

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

#### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Viterbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 11/04/2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**TANZI UGO**

**PINTO CLAUDIO**

**MESSINA SALVATORE**

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 .....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	9
2. Previsioni di cassa .....	13
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019 .....	15
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	16
5. Verifica rispetto pareggio bilancio .....	18
6. La nota integrativa.....	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	20
7. Verifica della coerenza interna.....	20
8. Verifica della coerenza esterna.....	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	24
A) ENTRATE.....	24
B) SPESE .....	24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	31
Spese di personale .....	31
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	32
Spese per acquisto beni e servizi.....	32
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	33
Fondo di riserva di competenza.....	37
Fondi per spese potenziali .....	37
Fondo di riserva di cassa .....	37
ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	39
INDEBITAMENTO .....	40
CONCLUSIONI.....	41

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Ugo Tanzi Dott. Claudio Pinto Dott. Salvatore Messina nella qualità di revisori dei conti nominati con delibera consiliare n. 07 del 05/02/2016.

premessso

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 l'organo di controllo:

- ha ricevuto in data 28/03/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 23/03/2017 con delibera n. 84 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 2016;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) 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 e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#) e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce non è stato ancora approvato. L'ultimo bilancio per il quale è stata redatta proposta dagli uffici ed iscritto all'ordine dei lavori del competente organo consiliare ai fini della conseguente approvazione è quello del 2014.
- **nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
  - i) la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.32 del 11/04/2017, 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) le deliberazioni con le quali sono state confermate , 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. Viceversa sono state aggiornate: il regolamento per l'applicazione dell'imposta di soggiorno delibera di Consiglio Comunale n.20 del 30/03/2017 e l'approvazione del piano finanziario per la determinazione del servizio di gestione rifiuti e determinazione delle tariffe (TARI) per l'anno 2017 deliberazione di Consiglio Comunale n.19 del 30/03/2017. Proposta di Consiglio Comunale n. Regolamento per la disciplina dell'IMU:27 del 29/03/2017
  - k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia è relativa al Rendiconto 2015 ([D.M. 18/2/2013](#));
  - l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
- m) 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;
  - n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D.Lgs. 163/2006](#);
  - o) delibere di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2016/2018 nn. 522 del 28/12/2015 e 81 del 01/03/2016 ([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. 97 del 06/04/2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - q) piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#) di cui alla DG 145 del 13.04.2016;
  - r) *Proposta deliberativa relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari* (art.58,comma 1 D.L.112/2008); in discussione all'ordine del giorno della 2° Commissione Consigliare;
  - s) *Proposta deliberativa relativa del programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112](#) del 25/06/2008; in discussione all'ordine del giorno della 2° Commissione Consigliare e conseguente determinazione del limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112](#) del 25/06/2008;*
  - t) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art.9, comma 28 del D.L.78/2010](#)) il cui importo massimo complessivo risulta pari ad € 329.773,37 (50% della spesa dell'anno 2009 pari ad € 659.546,73)di cui alla Determinazione del Dirigente del Sett II^ 2820 del 19/06/2012;
  - u) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6](#) e [9 del D.L.78/2010](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#);
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.34 del 28/04/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.10 in data 22/04/2016 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 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	52.597.414,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	25.057.372,54
b) Fondi accantonati	27.489.518,39
c) Fondi destinati ad investimento	2.020.572,34
d) Fondi liberi	-1.970.048,87
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>52.597.414,40</b>

*Con delibera consiliare n 127 del 30.11.2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 26/11/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi (non più di trenta anni) a quote annuali costanti di euro 117.248,50.*

L'organo di revisione prende atto dell'andamento del rispetto del Piano di rientro di cui alle pagine da 97 a 101 della Nota di Aggiornamento al DUP.

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	7.922.345,59	15.789.105,15	30.213.372,40
<b>Di cui cassa vincolata</b>	5.771.838,05	4.774.502,03	<b>3.198.263,29*</b>
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, 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. L'ente in sede di approvazione del rendiconto 2016 rideterminerà il valore delle quote vincolate.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

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

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	<b>1.073.184,44</b>	2.923.313,34	1.076.912,12	726.917,50
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>7.075.222,22</b>	3.401.373,18	339.032,42	
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	<b>6.284.932,87</b>	3.472.274,61		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
<b>1</b>	<b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>	<b>43.067.766,72</b>	<b>44.415.688,96</b>	<b>42.129.377,96</b>	<b>42.129.377,96</b>
<b>2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>11.817.478,94</b>	<b>8.117.989,82</b>	<b>6.676.420,80</b>	<b>6.676.420,80</b>
<b>3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>9.491.746,43</b>	<b>7.329.938,01</b>	<b>7.326.166,73</b>	<b>7.340.767,09</b>
<b>4</b>	<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>	<b>7.899.674,71</b>	<b>7.987.855,72</b>	<b>91.295.821,51</b>	<b>56.080.000,00</b>
<b>5</b>	<b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>	<b>1.891.970,43</b>	<b>200.000,00</b>		
<b>6</b>	<b><i>Accensione prestiti</i></b>	<b>1.916.495,27</b>	<b>200.000,00</b>	<b>2.231.144,72</b>	<b>300.000,00</b>
<b>7</b>	<b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>				
<b>9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>14.014.000,00</b>	<b>13.999.000,00</b>	<b>13.999.000,00</b>	<b>13.999.000,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>90.099.132,50</b>	<b>82.250.472,51</b>	<b>163.657.931,72</b>	<b>126.525.565,85</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>104.532.472,03</b>	<b>92.047.433,64</b>	<b>165.073.876,26</b>	<b>127.252.483,35</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
<b>1</b>	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		117.248,50	117.248,50	117.248,50	117.248,50
	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	66.423.164,80	62.604.339,24	56.048.039,36	55.648.972,11
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	1.076.912,12	726.917,50	55.648.972,11
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	20.574.143,84	13.432.609,58	92.651.961,93	55.725.963,28
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	339.032,42	89.553.966,23	55.065.000,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	1.891.970,43	200.000,00	400.000,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	1.511.944,46	1.694.236,32	1.857.626,47	1.761.299,46
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	14.014.000,00	13.999.000,00	13.999.000,00	13.999.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		previsione di competenza	<b>104.415.223,53</b>	<b>91.930.185,14</b>	<b>164.956.627,76</b>	<b>127.135.234,85</b>
		di cui già impegnato		<b>13.271.852,30</b>	<b>2.066.842,90</b>	<b>0,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.552.203,18</b>	<b>1.415.944,54</b>	<b>90.280.883,73</b>	<b>55.769.164,31</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		previsione di competenza	<b>104.415.223,53</b>	<b>92.047.433,64</b>	<b>165.073.876,26</b>	<b>127.252.483,35</b>
		di cui già impegnato*		<b>13.271.852,30</b>	<b>2.066.842,90</b>	<b>0,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.552.203,18</b>	<b>1.415.944,54</b>	<b>90.280.883,73</b>	<b>55.769.164,31</b>

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.

## **1.2 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.

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 crono programmi di spesa in ordine alla re imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nella Sezione degli Interventi annuali del programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
entrata corrente vincolata al personale	1.131.774,95
entrata corrente vincolata per incarichi legali	105.384,26
entrata Correnti vincolo art 208 cds	19.343,89
entrata Correnti Spese Sociale	1.666.810,24
Entrate c/capitale	1.273.971,80
entrate da indebitamento	2.127.401,38
<b>TOTALE</b>	<b>6.324.686,52</b>

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	30.213.372,40
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</b>	48.709.727,16
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	11.848.099,05
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	12.573.789,16
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	11.515.116,82
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	1.891.970,43
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	13.770.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	100.308.702,62
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	130.522.075,02

  

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	74.420.755,49
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	11.417.766,89
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	
<b>4</b>	<b>Rmborso di prestiti</b>	1.694.236,32
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	12.775.943,92
	<b>TOTALE TITOLI</b>	100.308.702,62
	<b>SALDO DI CASSA</b>	30.213.372,40

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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 3.198.263,29 salvo rideterminazione in sede di Rendiconto 2016.

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

	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				30.213.372,40
				-
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	24.119.961,35	44.415.688,96	68.535.650,31	48.709.727,16
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.751.769,93	8.117.989,82	11.869.759,75	11.848.099,05
<i>Entrate extratributarie</i>	22.310.436,96	7.329.938,01	29.640.374,97	12.573.789,16
<i>Entrate in conto capitale</i>	5.767.365,37	7.987.855,72	13.755.221,09	11.515.116,82
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.891.970,43	200.000,00	2.091.970,43	1.891.970,43
<i>Accensione prestiti</i>	6.095.256,69	200.000,00	6.295.256,69	
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				-
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.015.134,06	13.999.000,00	16.014.134,06	13.770.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>65.951.894,79</b>	<b>82.250.472,51</b>	<b>148.202.367,30</b>	<b>130.522.075,02</b>
<i>Spese correnti</i>	19.052.671,08	62.604.339,24	81.657.010,32	74.420.755,49
<i>Spese in conto capitale</i>	9.114.688,37	13.432.609,58	22.547.297,95	11.417.766,89
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	1.892.930,43	200.000,00	2.092.930,43	
<i>Rimborso di prestiti</i>	-	1.694.236,32	1.694.236,32	1.694.236,32
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.836.634,59	13.999.000,00	18.835.634,59	12.775.943,92
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>34.896.924,47</b>	<b>91.930.185,14</b>	<b>126.827.109,61</b>	<b>100.308.702,62</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>31.054.970,32</b>	<b>-9.679.712,63</b>	<b>21.375.257,69</b>	<b>30.213.372,40</b>

La somma di € - 9.679.712,63 deriva dall' assenza dell'inserimento del FPV e dell'Avanzo di amm.ne.

## 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.923.313,34	1.076.912,12	726.917,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	117.248,50	117.248,50	117.248,50
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	59.863.616,79	56.131.965,49	56.146.565,85
<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	(-)	62.604.339,24	56.048.039,36	55.648.972,11
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		1.076.912,12	726.917,50	704.164,31
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.995.894,39	2.548.880,00	2.566.850,00
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	(-)	1.694.236,32	1.857.626,47	1.761.299,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		85.620,00	160.000,00	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 1.628.893,93</b>	<b>- 814.036,72</b>	<b>- 654.036,72</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 (**)	(+)	856.820,83	-	-
<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	(+)	1.126.044,46	1.069.424,46	909.424,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		85.620,00	160.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	353.971,36	255.387,74	255.387,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

L'importo di euro 1.126.044,46 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite per il 2017 dal contributo per permesso di costruire  
L'importo di euro 353.971,36 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da Contributo regionale, Danno Ambientale e Sanzioni CdS.

## EQUILIBRIO DI PARTE IN C/CAPITALE

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.615.453,78	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.401.373,18	339.032,42	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.387.855,72	93.526.966,23	56.380.000,00
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	(-)	1.126.044,46	1.069.424,46	909.424,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	200.000,00	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	(+)	353.971,36	255.387,74	255.387,74
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.432.609,58	92.651.961,93	55.725.963,28
		339.032,42	89.553.966,23	55.065.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000,00	400.000,00	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-U-V+E</b>		<b>-200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	200.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
contributo per permesso di costruire	50.000,00		
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	1.647.306,47	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>1.697.306,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda in particolare le somme derivanti da attività di recupero evasione, si rimanda a pagina da 41 a 44 della nota integrativa al Bilancio 2017/2019 nella quale sono analiticamente indicati con attribuzione di specifico vincolo contabile di destinazione, le tipologie ed i singoli interventi di spesa non ripetitiva oggetto di copertura finanziaria. Al riguardo il Collegio evidenzia la indispensabile necessità di garantire da parte dei singoli organi istituzionali un attento e costante monitoraggio circa l'andamento delle attività di accertamento ed la corrispondente assunzione degli impegni di spesa al fine di evitare potenziali squilibri non solo in termini di gestione ma soprattutto ai fini del rispetto del pareggio di bilancio per effetto della mancata costituzione del FCDE.

Per quanto riguarda in particolare le somme derivanti da Oneri concessori, si rimanda a pagina da 141 a 143 della nota integrativa al Bilancio 2017/2019 nella quale sono analiticamente indicati con attribuzione di specifico vincolo contabile di destinazione, le tipologie ed i singoli interventi di spesa oggetto di copertura finanziaria. Al riguardo il Collegio evidenzia la indispensabile necessità di garantire da parte dei singoli organi istituzionali un attento e costante monitoraggio circa l'andamento delle attività di incasso (tenuto conto che le quote esigibili negli esercizi successivi non possono essere oggetto di copertura finanziaria nel bilancio 2017) e la corrispondente assunzione degli impegni di spesa al fine di evitare potenziali squilibri di gestione e destinando prioritariamente detti incassi alla copertura finanziaria delle spese di parte corrente quali a mero titolo esemplificativo ma non esaustivo, il verde pubblico, all'interno del quale risulta assunto impegno pluriennale per gara già espletata.

## 5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	4.197.285,14	1.115.944,54	726.917,50
Titolo 1	44.415.688,96	42.129.377,96	42.129.377,96
Titolo 2	8.117.989,82	6.676.420,80	6.676.420,80
Titolo 3	7.329.938,01	7.326.166,73	7.340.767,09
Titolo 4	7.987.855,72	91.295.821,51	56.080.000,00
Titolo 5	200.000,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>72.248.757,65</b>	<b>148.543.731,54</b>	<b>112.953.483,35</b>

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	62.604.339,24	56.048.039,36	55.648.972,11
Titolo 2	13.432.609,58	92.651.961,93	55.725.963,28
Titolo 3	200.000,00	400.000,00	
<b>Totale spese finali</b>	<b>76.236.948,82</b>	<b>149.100.001,29</b>	<b>111.374.935,39</b>
Differenza	<b>-3.988.191,17</b>	<b>-556.269,75</b>	<b>1.578.547,96</b>

La differenza negativa non tiene conto del FCDE e degli altri fondi accantonati per l'importo di € 4.681.880,49 e di € 300.000,00 di spese in conto capitale finanziate da FPV da indebitamento.

Inoltre il prospetto non tiene conto del rimborso degli spazi finanziari acquisiti nell'esercizio 2016 per € 553.000,00 da sottrarre. Se si tiene conto di tali importi il saldo 2017 è di € 440.689,32.

## 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 crono programmi;
- 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. Al riguardo il Collegio prende atto di quanto riportato da pag 186 e seguenti circa le motivazioni analiticamente indicate in merito allo scostamento del calcolo del FCDE per quanto attiene la risorsa TARI e quella del recupero evasione.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)). Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso i relativi pareri come normativamente previsto.

#### **7.2. il Dup contiene gli strumenti di programmazione di seguito riportati :**

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#), ed adottato dall'organo esecutivo con atto n.82 del 23/03/2017. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'[art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

##### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale 2016.**

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. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 01/03/2016 ai sensi dell'[art.19 della Legge 448/2001](#).

L'atto di programmazione del 2016, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il Collegio evidenzia la necessità di aggiornare la programmazione del fabbisogno del personale anche per l'esercizio 2017/2019 sollecitando il tempestivo adempimento.

### **7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex [art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011](#)**

Il Collegio prende atto che l'atto di programmazione in questione è stato adottato nel 2016 con atto di GC 145 del 13/04/2016.

### **7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)**

Sul piano delle alienazioni prende atto della iscrizione in Bilancio dei valori conformi alla comunicazione del Settore patrimonio e rileva che alla data di redazione del presente parere non risulta ancora formalizzata la relativa proposta consiliare.

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

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. **Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato.** Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'[articolo 9, comma 2 della legge 243/2012](#) e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della [legge 24 dicembre 2012, n. 228](#);

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'[art. 9 comma 2 della legge 243/2012](#). Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei

corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'[art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78](#);

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		Competenza Anno di riferimento del Bilancio 2017	Competenza Anno 2018	Competenza Anno 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.923.313,34	1.076.912,12	726.917,50
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.273.971,80	39.032,42	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>4.197.285,14</b>	<b>1.115.944,54</b>	<b>726.917,50</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>44.415.688,96</b>	<b>42.129.377,96</b>	<b>42.129.377,96</b>
C) Titolo 2- Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	8.117.989,82	6.676.420,80	6.676.420,80
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.329.938,01	7.326.166,73	7.340.767,09
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	7.987.855,72	91.295.821,51	56.080.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	200.000,00	0,00	0,00
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	61.527.427,12	55.321.121,86	54.944.807,80
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	1.076.912,12	726.917,50	704.164,31
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	3.995.894,39	2.548.880,00	2.566.850,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	685.986,10	435.986,10	435.986,10
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>57.922.458,75</b>	<b>53.063.173,26</b>	<b>52.646.136,01</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.093.577,16	3.097.995,70	660.963,28
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	39.032,42	89.553.966,23	55.065.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>13.132.609,58</b>	<b>92.651.961,93</b>	<b>55.725.963,28</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	200.000,00	400.000,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>200.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	<b>(-)</b>	<b>553.000,00</b>	<b>553.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N.243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>440.689,32</b>	<b>1.875.596,35</b>	<b>4.581.384,06</b>

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 9.724.044,67, con un aumento di euro 94.985,95 rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi 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.

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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	2015 *	2015 *	2017	2018	2019
ICI	933.485,14	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
IMU	250.000,00	200.024,45	2.500.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI	172.991,62	90.322,88	60.300,00	15.300,00	15.300,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	1.356.476,76	290.347,33	3.160.300,00	1.815.300,00	1.815.300,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			2.012.000,00	840.000,00	840.000,00

*\*accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2016*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione a quanto indicato nella Sezione della Nota Integrativa da pag. 186 e seguenti.

#### **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
	2017	2017	
ASILO NIDO	315.000,00	742.896,85	42,40158
MENSA SCOLASTICA	550.000,00	1.264.748,06	43,48692
MUSEO	3.000,00	336.911,09	0,890443
TEATRO	-	76.689,81	0
<b>TOTALE</b>	<b>868.000,00</b>	<b>2.421.245,81</b>	<b>35,84931</b>

Non è stato creato nessun Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) per le previsioni di cui sopra .

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	550.000,00	550.000,00	550.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>550.000,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>550.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Percentuale fondo (%)	54,55%	54,55%	54,55%

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 550.000,00 per sanzioni ex [art. 208 comma 1 del codice della strada](#);
- euro 0 per sanzioni ex [art.142, comma 12 del codice della strada](#).

Con atto di Giunta n. 97 del 06.04.2017 la somma di euro 550 mila (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli [articoli 142](#) e [208](#), comma 4, del codice della strada, come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

La Giunta ha destinato euro 20.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 538.800,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 11.200,00

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	1.133.235,87	75,00%
2016	1.200.000,00	92,75%
2017	1.800.000,00	57,80%
2018	1.100.000,00	82,67%
2019	1.100.000,00	82,67%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente 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 delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

## SPESE

COMUNE DI VITERBO  
SPESE PER MISSIONE PROGRAMMA E TITOLO

	Missione	Programma	TITOLO	Previs.Ass 2016	2017	2018	2019
Tot.p.	01	01	1	1.298.777,17	1.315.872,48	1.313.039,93	1.313.039,93
Tot.p.	01	01	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	01	01		1.298.777,17	1.315.872,48	1.313.039,93	1.313.039,93
Tot.p.	01	02	1	582.570,00	637.982,60	549.513,93	549.513,93
Tot.p.	01	02	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	01	02		582.570,00	637.982,60	549.513,93	549.513,93
Tot.p.	01	03	1	1.633.510,93	2.029.604,96	1.773.194,43	1.773.194,43
Tot.p.	01	03	2	29.102,76	16.833,56	0,00	0,00
Tot.p.	01	03	3	1.891.970,43	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	01	03		3.554.584,12	2.046.438,52	1.773.194,43	1.773.194,43
Tot.p.	01	04	1	1.617.920,38	1.541.548,12	1.614.278,40	1.614.278,40
Tot.p.	01	04	2	4.500,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	01	04		1.622.420,38	1.541.548,12	1.614.278,40	1.614.278,40
Tot.p.	01	05	1	1.259.591,65	1.265.350,71	1.213.079,54	1.212.469,13
Tot.p.	01	05	2	2.166.011,96	1.631.931,97	10.042.000,00	2.082.000,00
Tot.p.	01	05		3.425.603,61	2.897.282,68	11.255.079,54	3.294.469,13
Tot.p.	01	06	1	1.988.134,62	1.215.555,21	1.158.242,48	1.158.242,48
Tot.p.	01	06	2	852.543,72	803.118,40	229.607,96	310.575,54
Tot.p.	01	06		2.840.678,34	2.018.673,61	1.387.850,44	1.468.818,02
Tot.p.	01	07	1	1.591.536,60	1.082.127,91	977.697,86	977.697,86
Tot.p.	01	07	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	01	07		1.591.536,60	1.082.127,91	977.697,86	977.697,86
Tot.p.	01	08	1	494.963,05	486.610,25	486.244,96	486.244,96
Tot.p.	01	08	2	1.419,75	8.419,75	1.419,75	1.419,75
Tot.p.	01	08		496.382,80	495.030,00	487.664,71	487.664,71
Tot.p.	01	10	1	2.466.831,20	2.883.109,90	2.720.043,13	2.702.986,42
Tot.p.	01	10		2.466.831,20	2.883.109,90	2.720.043,13	2.702.986,42
Tot.p.	01	11	1	1.185.875,70	1.186.183,64	863.609,59	863.609,59
Tot.p.	01	11	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	01	11		1.185.875,70	1.186.183,64	863.609,59	863.609,59
Tot.p.	01			19.065.259,92	16.104.249,46	22.941.971,96	15.045.272,42
Tot.p.	02	01	1	12.345,25	9.255,08	6.021,02	2.636,58
Tot.p.	02	01	2	0,00	0,00	1.330.000,00	2.670.000,00
Tot.p.	02	01		12.345,25	9.255,08	1.336.021,02	2.672.636,58
Tot.p.	02			12.345,25	9.255,08	1.336.021,02	2.672.636,58
Tot.p.	03	01	1	3.449.094,84	3.068.915,96	3.045.928,30	3.045.928,30
Tot.p.	03	01	2	24.950,39	11.200,00	11.200,00	11.200,00
Tot.p.	03	01		3.474.045,23	3.080.115,96	3.057.128,30	3.057.128,30
Tot.p.	03	02	1	5.438,60	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	03	02		5.438,60	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	03			3.479.483,83	3.080.115,96	3.057.128,30	3.057.128,30

	Missione	Programma	TITOLO	Previs.Ass 2016	2017	2018	2019
Tot.p.	04	01	1	409.127,21	402.570,14	400.877,03	399.103,60
Tot.p.	04	01	2	2.910.032,96	1.616.000,00	3.853.000,00	0,00
Tot.p.	04	01		3.319.160,17	2.018.570,14	4.253.877,03	399.103,60
Tot.p.	04	02	1	1.191.853,55	1.207.587,33	1.200.587,75	1.200.519,66
Tot.p.	04	02	2	1.411.821,04	728.262,52	22.115.000,00	0,00
Tot.p.	04	02		2.603.674,59	1.935.849,85	23.315.587,75	1.200.519,66
Tot.p.	04	04	1	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Tot.p.	04	04		20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Tot.p.	04	06	1	1.997.023,03	2.036.499,05	2.036.306,06	2.036.306,06
Tot.p.	04	06	2	8.500,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	04	06		2.005.523,03	2.036.499,05	2.036.306,06	2.036.306,06
Tot.p.	04	07	1	34.865,86	34.865,86	34.865,86	34.865,86
Tot.p.	04	07		34.865,86	34.865,86	34.865,86	34.865,86
Tot.p.	04			7.983.223,65	6.045.784,90	29.660.636,70	3.690.795,18
Tot.p.	05	01	1	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	05	01	2	2.931.876,21	712.086,67	10.250.000,00	761.000,00
Tot.p.	05	01		2.931.876,21	712.086,67	10.250.000,00	761.000,00
Tot.p.	05	02	1	1.386.737,84	1.502.080,79	1.308.961,86	1.308.807,04
Tot.p.	05	02	2	0,00	76.500,00	0,00	0,00
Tot.p.	05	02		1.386.737,84	1.578.580,79	1.308.961,86	1.308.807,04
Tot.p.	05			4.318.614,05	2.290.667,46	11.558.961,86	2.069.807,04
Tot.p.	06	01	1	316.203,06	302.184,10	294.399,24	288.617,66
Tot.p.	06	01	2	819.543,45	323.488,44	670.000,00	0,00
Tot.p.	06	01		1.135.746,51	625.672,54	964.399,24	288.617,66
Tot.p.	06	02	1	76.844,00	123.844,00	70.844,00	70.844,00
Tot.p.	06	02		76.844,00	123.844,00	70.844,00	70.844,00
Tot.p.	06			1.212.590,51	749.516,54	1.035.243,24	359.461,66
Tot.p.	07	01	1	678.845,85	587.070,43	461.765,75	461.765,75
Tot.p.	07	01	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	07	01		678.845,85	587.070,43	461.765,75	461.765,75
Tot.p.	07			678.845,85	587.070,43	461.765,75	461.765,75
Tot.p.	08	01	1	414.475,14	394.529,39	392.279,53	392.279,53
Tot.p.	08	01	2	720.697,44	663.541,09	594.000,00	11.030.000,00
Tot.p.	08	01		1.135.172,58	1.058.070,48	986.279,53	11.422.279,53
Tot.p.	08	02	1	455.979,51	427.124,57	425.371,43	424.809,09
Tot.p.	08	02	2	394.000,00	5.000,00	943.000,00	5.000,00
Tot.p.	08	02		849.979,51	432.124,57	1.368.371,43	429.809,09
Tot.p.	08			1.985.152,09	1.490.195,05	2.354.650,96	11.852.088,62
Tot.p.	09	02	1	1.316.104,05	1.289.756,16	1.266.006,16	1.266.006,16
Tot.p.	09	02	2	248.042,20	166.131,34	171.000,00	51.000,00
Tot.p.	09	02		1.564.146,25	1.455.887,50	1.437.006,16	1.317.006,16

	Missione	Programma	TITOLO	Previs. Ass 2016	2017	2018	2019
Tot.p.	09	03	1	9.582.515,69	9.733.460,67	9.218.715,11	9.218.715,11
Tot.p.	09	03	2	635.828,98	170.287,70	99.000,00	99.000,00
Tot.p.	09	03		10.218.344,67	9.903.748,37	9.317.715,11	9.317.715,11
Tot.p.	09	04	1	461.505,72	466.859,48	463.433,74	460.124,29
Tot.p.	09	04	2	2.428.094,28	3.136.882,23	17.723.144,72	150.000,00
Tot.p.	09	04		2.889.600,00	3.603.741,71	18.186.578,46	610.124,29
Tot.p.	09	05	2	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Tot.p.	09	05		0,00	20.000,00	0,00	0,00
Tot.p.	09	06	1	85.249,00	71.500,00	71.500,00	71.500,00
Tot.p.	09	06	2	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	09	06	3	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	09	06		95.249,00	71.500,00	71.500,00	71.500,00
Tot.p.	09			14.767.339,92	15.054.877,58	29.012.799,73	11.316.345,56
Tot.p.	10	02	1	3.330.026,69	3.148.046,69	3.148.046,69	3.148.046,69
Tot.p.	10	02	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	10	02	3	0,00	200.000,00	400.000,00	0,00
Tot.p.	10	02		3.330.026,69	3.348.046,69	3.548.046,69	3.148.046,69
Tot.p.	10	04	1	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	10	04	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	10	04		0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	10	05	1	3.115.608,43	3.115.522,72	3.015.294,05	3.008.316,17
Tot.p.	10	05	2	3.609.951,49	2.468.962,43	24.229.821,51	38.462.000,00
Tot.p.	10	05		6.725.559,92	5.584.485,15	27.245.115,56	41.470.316,17
Tot.p.	10			10.055.586,61	8.932.531,84	30.793.162,25	44.618.362,86
Tot.p.	11	01	1	39.194,65	45.550,00	45.550,00	45.550,00
Tot.p.	11	01	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	11	01		39.194,65	45.550,00	45.550,00	45.550,00
Tot.p.	11	02	1	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	11	02		0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	11			39.194,65	45.550,00	45.550,00	45.550,00
Tot.p.	12	01	1	3.049.697,58	2.971.916,52	2.708.483,84	2.708.483,84
Tot.p.	12	01	2	117.766,29	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	12	01		3.167.463,87	2.971.916,52	2.708.483,84	2.708.483,84
Tot.p.	12	02	1	3.476.940,98	2.198.197,90	1.517.262,60	1.217.262,60
Tot.p.	12	02	2	38.075,48	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	12	02		3.515.016,46	2.198.197,90	1.517.262,60	1.217.262,60
Tot.p.	12	03	1	4.367.102,89	3.750.637,22	2.157.027,30	2.157.027,30
Tot.p.	12	03	2	38.738,64	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	12	03		4.405.841,53	3.750.637,22	2.157.027,30	2.157.027,30
Tot.p.	12	04	1	977.656,17	916.510,10	838.873,07	838.873,07
Tot.p.	12	04		977.656,17	916.510,10	838.873,07	838.873,07

	Missione	Programma	TITOLO	Previs.Ass 2016	2017	2018	2019
Tot.p.	12	05	1	802.961,88	969.720,17	876.444,28	843.506,37
Tot.p.	12	05	2	38.743,34	38.651,61	7.767,99	7.767,99
Tot.p.	12	05		841.705,22	1.008.371,78	884.212,27	851.274,36
Tot.p.	12	06	1	884.700,80	259.435,62	259.435,62	259.435,62
Tot.p.	12	06		884.700,80	259.435,62	259.435,62	259.435,62
Tot.p.	12	07	1	2.636.670,42	1.851.832,98	1.681.462,14	1.681.462,14
Tot.p.	12	07	2	15.159,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	12	07		2.651.829,42	1.851.832,98	1.681.462,14	1.681.462,14
Tot.p.	12	08	1	40.121,80	39.401,95	39.047,09	39.047,09
Tot.p.	12	08		40.121,80	39.401,95	39.047,09	39.047,09
Tot.p.	12	09	1	729.126,33	672.973,92	647.865,96	647.509,76
Tot.p.	12	09	2	1.087.682,33	830.311,87	382.000,00	85.000,00
Tot.p.	12	09		1.816.808,66	1.503.285,79	1.029.865,96	732.509,76
Tot.p.	12			18.301.143,93	14.499.589,86	11.115.669,89	10.485.375,78
Tot.p.	14	01	1	224.865,00	218.181,64	216.932,37	216.932,37
Tot.p.	14	01		224.865,00	218.181,64	216.932,37	216.932,37
Tot.p.	14	02	1	594.605,22	750.216,69	743.739,37	743.466,37
Tot.p.	14	02	2	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Tot.p.	14	02		594.605,22	755.216,69	743.739,37	743.466,37
Tot.p.	14	03	1	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	14	03		0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	14	04	1	19.200,00	20.200,00	20.200,00	20.200,00
Tot.p.	14	04	2	6.062,13	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	14	04		25.262,13	20.200,00	20.200,00	20.200,00
Tot.p.	14			844.732,35	993.598,33	980.871,74	980.598,74
Tot.p.	15	01	1	142.120,00	162.800,00	162.800,00	162.800,00
Tot.p.	15	01	2	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	15	01		167.120,00	162.800,00	162.800,00	162.800,00
Tot.p.	15	02	1	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	15	02		20.000,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	15	03	1	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Tot.p.	15	03		65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Tot.p.	15			252.120,00	227.800,00	227.800,00	227.800,00
Tot.p.	16	01	1	240.074,70	236.340,03	235.950,44	235.950,44
Tot.p.	16	01	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	16	01		240.074,70	236.340,03	235.950,44	235.950,44
Tot.p.	16			240.074,70	236.340,03	235.950,44	235.950,44
Tot.p.	17	01	1	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	17	01	2	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	17	01		0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.p.	17			0,00	0,00	0,00	0,00

	Missione	Programma	TITOLO	Previs.Ass 2016	2017	2018	2019
Tot.p.	19	01	1	0,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Tot.p.	19	01		0,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Tot.p.	19			0,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Tot.p.	20	01	1	16.934,60	367.798,71	175.724,84	180.209,53
Tot.p.	20	01		16.934,60	367.798,71	175.724,84	180.209,53
Tot.p.	20	02	1	4.761.030,81	3.995.894,39	2.548.880,00	2.566.850,00
Tot.p.	20	02		4.761.030,81	3.995.894,39	2.548.880,00	2.566.850,00
Tot.p.	20	03	1	0,00	685.986,10	770.986,10	770.986,10
Tot.p.	20	03		0,00	685.986,10	770.986,10	770.986,10
Tot.p.	20			4.777.965,41	5.049.679,20	3.495.590,94	3.518.045,63
Tot.p.	50	01	1	875.606,35	838.427,10	784.526,51	736.250,83
Tot.p.	50	01		875.606,35	838.427,10	784.526,51	736.250,83
Tot.p.	50			875.606,35	838.427,10	784.526,51	736.250,83
<b>Totale</b>				<b>88.889.279,07</b>	<b>76.236.948,82</b>	<b>149.100.001,29</b>	<b>111.374.935,39</b>

### C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati	Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101 redditi da lavoro dipendente	14.378.707,65	14.430.883,80	14.095.711,21	14.078.654,50
102 imposte e tasse a carico ente	1.014.995,08	1.055.485,65	987.790,56	987.790,86
103 acquisto beni e servizi	34.143.243,55	34.653.781,05	31.914.049,70	31.614.049,70
104 trasferimenti correnti	7.209.868,91	4.261.489,30	3.155.652,49	3.145.467,77
105 trasferimenti di tributi				
106 fondi perequativi				
107 interessi passivi	1.467.383,09	1.438.471,92	1.375.234,54	1.303.707,22
109 rimborsi e poste corr. Entrate	163.500,00	18.850,00	18.000,00	18.000,00
110 altre spese correnti	8.045.466,52	6.745.377,52	4.501.600,86	4.501.302,36
<b>TOTALE</b>	<b>66.423.164,80</b>	<b>62.604.339,24</b>	<b>56.048.039,36</b>	<b>55.648.972,41</b>

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), 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;
- v) **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 € 329.773,37 (50% della spesa dell'anno 2009 pari ad € 659.546,73) di cui alla**

Determinazione del Dirigente del Sett II^ 2820 del 19/06/2012;

- 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 13.644.453,98;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'[art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014](#) e ha adottato il piano delle performance di cui all'[art.10 del D.Lgs.150/2009](#).

L'organo di revisione ha provveduto con verbale del 01/03/2016, ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale relativi all'annualità 2016, siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#). Si rimanda alle considerazioni già in precedenza svolte.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	15.466.314,71	14.097.831,77	14.097.831,77	14.097.831,77
Spese macroaggregato 103	229.585,02	281.696,93	281.696,93	281.696,93
Irap macroaggregato 102	924.018,62	915.835,06	915.835,06	915.835,06
macroaggregato 110 Rinnovo contrattuale		250.000,00	335.000,00	335.000,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>16.619.918,35</b>	<b>15.545.363,76</b>	<b>15.630.363,76</b>	<b>15.630.363,76</b>
(-) Componenti escluse (B)	2.975.464,36	2.471.437,59	2.556.437,59	2.556.437,59
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>13.644.453,99</b>	<b>13.073.926,17</b>	<b>13.073.926,17</b>	<b>13.073.926,17</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 13.644.453,99

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 è di euro 221.056,60. 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.

### **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 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	59.892,40	80,00%	11.978,48			
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	64.032,93	80,00%	12.806,59	14.500,00	4.500,00	4.500,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione	32.500,73	50,00%	16.250,37	12.000,00	12.000,00	12.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>156.426,06</b>		<b>41.035,44</b>	<b>26.500,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>16.500,00</b>

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)

*Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..*

*Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).*

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 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 secondo la metodologia analiticamente indicata alla Nota Integrativa da pag. 186 e seguenti.

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 prende atto della metodologia adottata dall'Ente nel calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2017

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	40.407.755,67			
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	610.000,00			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	39.797.755,67	3.721.090,16	3.312.000,00	8,32 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	4.007.933,29			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>44.415.688,96</b>	<b>3.721.090,16</b>	<b>3.312.000,00</b>	
	<b>Trasferimenti correnti</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.106.789,82			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	9.200,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>8.117.989,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Entrate extratributarie</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.475.002,87	119.887,60	83.894,39	2,41 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.212.000,00	249.793,20	600.000,00	49,50 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.622.935,14	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>7.329.938,01</b>	<b>369.680,80</b>	<b>683.894,39</b>	
	<b>Entrate in conto capitale</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	150.000,00	0,00	0,00	0 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.332.117,80			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.332.117,80			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.176.200,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.329.537,92	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>7.987.855,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Totale generale</b>	<b>68.051.472,51</b>	<b>4.090.770,96</b>	<b>3.995.894,39</b>	<b>5,87 %</b>
	<b>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente</b>	<b>60.063.616,79</b>	<b>4.090.770,96</b>	<b>3.995.894,39</b>	<b>6,65 %</b>
	<b>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale</b>	<b>7.987.855,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**ANNO 2018**

Tipologia	Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</b>				
1010100	Tipologia 101:Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	38.121.444,67 610.000,00			
	Tipologia 101:Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	37.511.444,67	2.183.166,08	1.847.000,00	4,92 %
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104:Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	4.007.933,29			
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>42.129.377,96</b>	<b>2.183.166,08</b>	<b>1.847.000,00</b>	
	<b>Trasferimenti correnti</b>				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.669.420,80			
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>6.676.420,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Entrate extratributarie</b>				
3010000	Tipologia 100:Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.498.673,26	120.004,49	101.880,00	2,91 %
3020000	Tipologia 200:Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.212.000,00	249.793,20	600.000,00	49,50 %
3030000	Tipologia 300:Interessi attivi	20.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400:Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500:Rimborsi e altre entrate correnti	2.595.493,47	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>7.326.166,73</b>	<b>369.797,69</b>	<b>701.880,00</b>	
	<b>Entrate in conto capitale</b>				
4010000	Tipologia 100:Tributi in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0 %
4020000	Tipologia 200:Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	87.836.821,51 87.836.821,51			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200:Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00 0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400:Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.857.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500:Altre entrate in conto capitale	1.552.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>91.295.821,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
5010000	Tipologia 100:Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200:Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Totale generale</b>	<b>147.427.787,00</b>	<b>2.552.963,77</b>	<b>2.548.880,00</b>	<b>1,73 %</b>
	<b>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente</b>	<b>56.131.965,49</b>	<b>2.552.963,77</b>	<b>2.548.880,00</b>	<b>4,54 %</b>
	<b>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale</b>	<b>91.295.821,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**ANNO 2019**

Tipologia	Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</b>					
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	38.121.444,67			
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	610.000,00			
		37.511.444,67	2.183.166,08	1.847.000,00	4,92 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	4.007.933,29			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>42.129.377,96</b>	<b>2.183.166,08</b>	<b>1.847.000,00</b>	
<b>Trasferimenti correnti</b>					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.669.420,80			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>6.676.420,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Entrate extratributarie</b>					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.513.273,62	119.802,63	119.850,00	3,41 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.212.000,00	249.793,20	600.000,00	49,50 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.595.493,47	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>7.340.767,09</b>	<b>369.595,83</b>	<b>719.850,00</b>	
<b>Entrate in conto capitale</b>					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	54.765.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	54.765.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.215.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>56.080.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale generale</b>		<b>112.226.565,85</b>	<b>2.552.761,91</b>	<b>2.566.850,00</b>	<b>2,29 %</b>
<b>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente</b>		<b>56.146.565,85</b>	<b>2.552.761,91</b>	<b>2.566.850,00</b>	<b>4,57 %</b>
<b>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale</b>		<b>56.080.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 367.798,71 pari allo 0,58 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 175.724,84 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 180.209,53 pari allo 0.32 % 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 (1):

FONDO	Anno 2017	Anno 2017	Anno 2017
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Fondo rischi per applicazione rinnovo contrattuale	250.000,00	335.000,00	335.000,00
Fondo rischi Servizio Smaltimento Rifiuti	435.986,10	435.986,10	435.986,10
<b>TOTALE</b>	<b>685.986,10</b>	<b>770.986,10</b>	<b>770.986,10</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.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'[art. 166, comma 2 quater del TUEL](#).

## ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio prende atto di quanto analiticamente indicato nella apposita sezione della Nota di Aggiornamento al DUP da pag 236 a 332.

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio rispetto a quelli già in essere nelle società già partecipate.

Anche per gli anni dal 2018 al 2019, l'ente conferma la esternalizzazione dei servizi indicati nella Sezione sopra riportata.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2016-2018

	ORGANISMO	ORGANISMO	ORGANISMO
	FRANCIGENA SRL	TALETE	
Per contratti di servizio	4.392.406,69	824.025,00	
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite	200.000,00		
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>4.592.406,69</b>	<b>824.025,00</b>	<b>0,00</b>

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 .

Nessun organismo partecipato nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del [codice civile](#).

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

Il Collegio prende atto di quanto riportato da pagina 247 a 259 della Nota Integrativa al DUP.

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della [legge 190/2014](#), un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019, sono finanziate come segue:

<b>RISORSE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
avanzo d'amministrazione	2.615.453,78	0,00	0,00
Fondo Plurienn vincolato	3.401.373,18	339.032,42	
alienazione di beni	1.090.580,00	1.697.000,00	50.000,00
Condono	150.000,00	50.000,00	50.000,00
contributo per permesso di costruire	759.575,54	190.575,54	190.575,54
Entrate correnti che finanziano parte in c/capitale	353.971,36	255.387,74	255.387,74
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	4.332.117,80	87.836.821,51	54.765.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri	529.537,92	452.000,00	115.000,00
mutui		1.831.144,72	300.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00		
<b>Totale Entrate</b>	<b>13.432.609,58</b>	<b>92.651.961,93</b>	<b>55.725.963,28</b>
<b>Totale Titolo II</b>	<b>13.432.609,58</b>	<b>92.651.961,93</b>	<b>55.725.963,28</b>

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

### Limitazione acquisto immobili

Non sono previste acquisizione di immobili

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), 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
Interessi passivi	1.465.013,89	1.438.471,92	1.375.234,54	1.303.707,22
entrate correnti	59.536.207,00	59.863.616,79	56.131.965,49	56.146.565,85
% su entrate correnti	2,46%	2,40%	2,45%	2,32%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 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	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	35.369.181,29	34.134.712,06	32.622.767,60	31.128.531,28	31.502.049,43
Nuovi prestiti (+)	372.773,95	0,00	200.000,00	2.231.144,62	300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.607.243,18	1.511.944,46	1.694.236,32	1.857.626,47	1.761.229,46
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>34.134.712,06</b>	<b>32.622.767,60</b>	<b>31.128.531,28</b>	<b>31.502.049,43</b>	<b>30.040.819,97</b>

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.465.013,89	1.438.471,92	1.375.234,54	1.303.707,22
Quota capitale	1.511.944,46	1.694.236,32	1.857.626,47	1.761.229,46
<b>Totale</b>	<b>2.976.958,35</b>	<b>3.132.708,24</b>	<b>3.232.861,01</b>	<b>3.064.936,68</b>

L'ente NON ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## 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, richiamato quanto già evidenziato nella presente relazione in merito alla necessità di procedere ad un attento monitoraggio delle specifiche poste contabili di cui al recupero Evasione ed Oneri concessori, esprime, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tanzi Ugo \_\_\_\_\_

Dott. Pinto Claudio \_\_\_\_\_

Dott. Messina Salvatore \_\_\_\_\_