



Comune di Ponte San Pietro (BG)

Prot.N.0005217 del 09-03-2017

Cat. 4 classe 1

Arrivo Mano

Ufficio RAGIONERIA

COLOMBO DOTT. GABRIELE



**COMUNE DI PONTE SAN PIETRO**

***Provincia di Bergamo***

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. GABRIELE COLOMBO*

## **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".*



**COMUNE DI PONTE SAN PIETRO**  
*Provincia di Bergamo*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Verbale n. 08 del 08.03.2017*

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

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

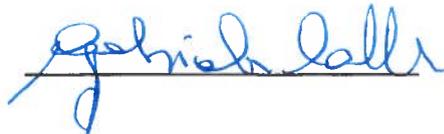
- esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati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

**presenta**

l'allegata relazione quale Parere sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale per l'approvazione del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2017-2019 del Comune di Ponte San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponte San Pietro li 08.03.2017

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Gabriele Colombo



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....   | 5  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....   | 8  |
| 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.....   | 12 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....   | 14 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....  | 15 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....   | 15 |
| 6. La nota integrativa .....  | 16 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....  | 17 |
| 7. Verifica della coerenza interna .....  | 17 |
| 8. Verifica della coerenza esterna .....  | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 .....  | 21 |
| A) ENTRATE .....  | 21 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....  | 26 |
| Spese di personale.....   | 26 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) ..... | 27 |
| Spese per acquisto beni e servizi.....  | 27 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....   | 28 |
| Fondo di riserva di competenza .....  | 30 |
| Fondi per spese potenziali.....   | 30 |
| Fondo di riserva di cassa .....   | 31 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 32 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....  | 34 |
| INDEBITAMENTO.....  | 36 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....   | 38 |
| CONCLUSIONI.....  | 40 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione del Comune di Ponte San Pietro nominato con delibera consiliare n. 34 del 16 ottobre 2015

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

- ha ricevuto in data 06.03.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla Giunta Comunale in data 04.03.2017 con delibera n. 52 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 deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio di previsione, se non integralmente pubblicato nel sito internet dell'Ente locale;
  - i) 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. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
  - j) la attestazione del Responsabile del Settore 2.02, 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;



- k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
  - n) 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 comprendenti:
    - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
    - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
    - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
    - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
    - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);
  - o) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - p) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - q) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
  - r) 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)
  - s) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
  - t) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;



- visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- visti i Regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 04.03.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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. 28 del 24.06.2016 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella Relazione dell'Organo di Revisione formulata con verbale n. 14 in data 17.05.2016 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:

|   | 31/12/2015          |
|---|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b> | <b>3.746.721,41</b> |
| di cui:                                   |                     |
| a) Fondi vincolati                        | 124.895,87          |
| b) Fondi accantonati                      | 1.219.459,12        |
| c) Fondi destinati ad investimento        | 1.799.071,23        |
| d) Fondi liberi                           | 603.295,19          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>   | <b>3.746.721,41</b> |

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

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

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

|   | Al 31/12/2014 | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 3.268.771,71  | 3.268.777,71  | 4.515.212,99  |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 189.039,91    | 209.597,95    | 218.423,48    |
| <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.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

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

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                                  |                            |                            |                            |
|--|--|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TIT  | DENOMINAZIONE  | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>2016 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2017 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2018 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2019 |
|  | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>                    | <b>180.503,63</b>                | <b>293.354,42</b>          |                            |                            |
|  | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>           | <b>306.361,27</b>                | <b>669.091,95</b>          |                            |                            |
|  | <b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>                                | <b>616.343,92</b>                |                            |                            |                            |
|  | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>              |                                  |                            |                            |                            |
| <b>1</b>                                     | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>6.020.653,56</b>              | <b>5.356.223,00</b>        | <b>5.386.223,00</b>        | <b>5.386.223,00</b>        |
| <b>2</b>                                     | <b>Trasferimenti correnti</b>  | <b>443.817,40</b>                | <b>95.900,00</b>           | <b>44.000,00</b>           | <b>44.000,00</b>           |
| <b>3</b>                                     | <b>Entrate extratributarie</b>   | <b>2.011.153,32</b>              | <b>2.335.176,00</b>        | <b>2.071.601,00</b>        | <b>2.075.150,00</b>        |
| <b>4</b>                                     | <b>Entrate in conto capitale</b>   | <b>1.693.661,00</b>              | <b>1.220.614,95</b>        | <b>370.000,00</b>          | <b>100.000,00</b>          |
| <b>5</b>                                     | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      |                                  |                            |                            |                            |
| <b>6</b>                                     | <b>Accensione prestiti</b>   | <b>120.000,00</b>                | <b>347.030,00</b>          | <b>470.000,00</b>          | <b>-</b>                   |
| <b>7</b>                                     | <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      |                                  |                            |                            |                            |
| <b>9</b>                                     | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | <b>1.322.000,00</b>              | <b>1.322.000,00</b>        | <b>1.322.000,00</b>        | <b>1.322.000,00</b>        |
|  | <b>TOTALE</b>  | <b>11.611.285,28</b>             | <b>10.676.943,95</b>       | <b>9.663.824,00</b>        | <b>8.927.373,00</b>        |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>12.714.494,10</b>             | <b>11.639.390,32</b>       | <b>9.663.824,00</b>        | <b>8.927.373,00</b>        |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                              |                                  |                            |                            |                            |
|---|--|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE  |                              | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>2016 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2017 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2018 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2019 |
|   | <b>DISAVANZO DI<br/>AMMINISTRAZIONE</b>                              |                              |                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza     | 7.673.882,00                     | 7.633.553,42               | 7.260.324,00               | 7.302.373,00               |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | 3.143.401,35               | 340.338,41                 | 22.500,00                  |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | 293.354,42                       | 0,00                       | (0,00)                     | (0,00)                     |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                       | previsione di competenza     | 3.368.612,10                     | 2.284.836,90               | 840.000,00                 | 100.000,00                 |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | 649.837,17                 | 20.000,00                  | 20.000,00                  |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | 669.091,95                       | 0,00                       | (0,00)                     | (0,00)                     |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>             | previsione di competenza     | 10.000,00                        | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | (0,00)                           | 0,00                       | (0,00)                     | (0,00)                     |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>  | previsione di competenza     | 340.000,00                       | 399.000,00                 | 241.500,00                 | 203.000,00                 |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | 4.000,00                   | 4.000,00                   | 0,00                       |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | (0,00)                           | 0,00                       | (0,00)                     | (0,00)                     |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI<br/>DA ISTITUTO<br/>TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza     | 0,00                             | 0                          | 0                          | 0                          |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | (0,00)                           | 0,00                       | (0,00)                     | (0,00)                     |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E<br/>PARTITE DI GIRO</b>                   | previsione di competenza     | 1.322.000,00                     | 1.322.000,00               | 1.322.000,00               | 1.322.000,00               |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | 2.250,00                   | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | (0,00)                           | 0,00                       | (0,00)                     | (0,00)                     |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza     | <b>12.714.494,10</b>             | <b>11.639.390,32</b>       | <b>9.663.824,00</b>        | <b>8.927.373,00</b>        |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>  |                                  | <b>3.799.488,52</b>        | <b>364.338,41</b>          | <b>42.500,00</b>           |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | <b>962.446,37</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                   | previsione di competenza     | <b>12.714.494,10</b>             | <b>11.639.390,32</b>       | <b>9.663.824,00</b>        | <b>8.927.373,00</b>        |
|   |  | <i>di cui già impegnato*</i> |                                  | <b>3.799.488,52</b>        | <b>364.338,41</b>          | <b>42.500,00</b>           |
|   |  | <i>di cui FPV</i>            | <b>962.446,37</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</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.

## 1.1 Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

In particolare l'entità del Fondo Pluriennale Vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

L'Organo di Revisione ha emesso in data 21.02.2017 il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui passivi 2016

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

| Fonti di finanziamento           | Importo    |
|----------------------------------|------------|
| entrata corrente vincolata a FPV | 293.354,42 |
| entrata in conto capitale        | 669.091,95 |
| TOTALE                           | 962.446,37 |



## 2. Previsioni di cassa

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
|  |   | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2017</b> |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                          | <b>4.515.212,99</b>             |
| <b>TITOLI</b>                                |   |                                 |
| <b>1</b>                                     | <b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b> | <b>6.514.347,31</b>             |
| <b>2</b>                                     | <b><i>Trasferimenti correnti</i></b>  | <b>119.846,23</b>               |
| <b>3</b>                                     | <b><i>Entrate extratributarie</i></b>   | <b>3.441.050,63</b>             |
| <b>4</b>                                     | <b><i>Entrate in conto capitale</i></b>   | <b>1.321.455,68</b>             |
| <b>5</b>                                     | <b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>                      | <b>-</b>                        |
| <b>6</b>                                     | <b><i>Accensione prestiti</i></b>   | <b>347.667,82</b>               |
| <b>7</b>                                     | <b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>                      | <b>-</b>                        |
| <b>9</b>                                     | <b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>                         | <b>1.341.994,10</b>             |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>13.086.361,77</b>            |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  | <b>17.601.574,76</b>            |

| <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
| <b>TITOLI</b>                                    |   | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2017</b> |
| <b>1</b>   | <b><i>Spese correnti</i></b>  | <b>9.073.459,82</b>             |
| <b>2</b>   | <b><i>Spese in conto capitale</i></b>                               | <b>2.603.536,65</b>             |
| <b>3</b>   | <b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>             | <b>-</b>                        |
| <b>4</b>   | <b><i>Rmborso di prestiti</i></b>                                   | <b>399.000,00</b>               |
| <b>5</b>   | <b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b> | <b>-</b>                        |
| <b>7</b>   | <b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>               | <b>1.558.217,45</b>             |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>13.634.213,92</b>            |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>3.967.360,84</b>             |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'Organo di Revisione 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 218.423,48.

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

| TIT                                  |  | RESIDUI             | PREV.COMP.           | TOTALE               | PREV.CASSA           |
|--------------------------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                      | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento              |                     |                      | -                    | 4.515.212,99         |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 1.158.124,31        | 5.356.223,00         | 6.514.347,31         | 6.514.347,31         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                       | 23.946,23           | 95.900,00            | 119.846,23           | 119.846,23           |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                      | 1.105.874,63        | 2.335.176,00         | 3.441.050,63         | 3.441.050,63         |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                    | 100.840,73          | 1.220.614,95         | 1.321.455,68         | 1.321.455,68         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                 |                     |                      | -                    |                      |
| 6                                    | Accensione prestiti  | 637,82              | 347.030,00           | 347.667,82           | 347.667,82           |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 |                     |                      | -                    |                      |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro                    | 19.994,10           | 1.322.000,00         | 1.341.994,10         | 1.341.994,10         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |  | <b>2.409.417,82</b> | <b>10.676.943,95</b> | <b>13.086.361,77</b> | <b>17.601.574,76</b> |
| 1                                    | Spese correnti   | 1.415.906,40        | 7.633.553,42         | 9.049.459,82         | 9.073.459,82         |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                      | 318.699,75          | 2.284.836,90         | 2.603.536,65         | 2.603.536,65         |
| 3                                    | Spese per incremento attività finanziarie                    |                     |                      | -                    |                      |
| 4                                    | Rimborso di prestiti   |                     | 399.000,00           | 399.000,00           | 399.000,00           |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere        |                     |                      | -                    |                      |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro                      | 236.217,45          | 1.322.000,00         | 1.558.217,45         | 1.558.217,45         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>   |  | <b>1.970.823,60</b> | <b>11.639.390,32</b> | <b>13.610.213,92</b> | <b>13.634.213,92</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                |  | <b>438.594,22</b>   | <b>- 962.446,37</b>  | <b>- 523.852,15</b>  | <b>3.967.360,84</b>  |

Si evidenzia che è stato registrato nel Titolo I Spese correnti il fondo cassa pari a Euro 24.000,00

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>   |     |                                 |                                 |                                 |
|---|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2017</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2018</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 293.354,42                      |                                 |                                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |                                 |                                 |                                 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 7.787.299,00                    | 7.501.824,00                    | 7.505.373,00                    |
| <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   | (+) |                                 |                                 |                                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 7.633.553,42                    | 7.260.324,00                    | 7.302.373,00                    |
| <i>di cui:</i>  |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     | 446.000,00                      | 496.000,00                      | 529.000,00                      |
| 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   | (-) | 399.000,00                      | 241.500,00                      | 203.000,00                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                               | -                               | -                               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>48.100,00</b>                | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>            |     |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)   | (+) |                                 | -                               | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                               | -                               | -                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                               | -                               | -                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge   | (-) | -                               | -                               | -                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>48.100,00</b>                | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. |     |                                 |                                 |                                 |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.   |     |                                 |                                 |                                 |

L'importo di euro 48.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da:

| <i>Capitolo</i> | <i>Descrizione</i>   | <i>Importo</i>   |
|-----------------|--|------------------|
| 2580            | Fidejussione Centro la Proposta                            | 12.100,00        |
| 2585            | Rimborso da Assicurazione per danni Centro sportivo Locate | 36.000,00        |
|                 | <b>Totale</b>  | <b>48.100,00</b> |

e finanziano le seguenti spese al Titolo II

| <i>Capitolo</i> | <i>Descrizione</i>             | <i>Importo</i>   |
|-----------------|--------------------------------|------------------|
| 10200           | Incarichi di progettazione     | 36.000,00        |
| 10630           | Manutenzione impianti sportivi | 12.100,00        |
|                 | <b>Totale</b>                  | <b>48.100,00</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.

Dai documenti verificati si rileva che non vi sono entrate di carattere non ripetitivo destinate a finanziare spese correnti ma solamente entrate come dettagliato nel prospetto di cui al punto precedente destinate a finanziare spese in conto capitale

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

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

| <b>ENTRATE</b>               | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato  | 962.446,37          |                     |                     |
| Titolo 1                     | 5.356.223,00        | 5.386.223,00        | 5.386.223,00        |
| Titolo 2                     | 95.900,00           | 44.000,00           | 44.000,00           |
| Titolo 3                     | 2.335.176,00        | 2.071.601,00        | 2.075.150,00        |
| Titolo 4                     | 1.220.614,95        | 370.000,00          | 100.000,00          |
| Titolo 5                     | 0,00                |                     |                     |
| <b>Totale entrate finali</b> | <b>9.970.360,32</b> | <b>7.871.824,00</b> | <b>7.605.373,00</b> |

| <b>SPESE</b>               | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1                   | 7.187.553,42        | 6.764.324,00        | 6.773.373,00        |
| Titolo 2                   | 2.284.836,90        | 840.000,00          | 100.000,00          |
| Titolo 3                   |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese finali</b> | <b>9.472.390,32</b> | <b>7.604.324,00</b> | <b>6.873.373,00</b> |
| <b>Differenza</b>          | <b>497.970,00</b>   | <b>267.500,00</b>   | <b>732.000,00</b>   |

## **6. La nota integrativa**

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

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



## **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 parere con verbali n. 27 del 17.11.2016 e numero 7 del 08.03.2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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. 174 del 28.09.2016 e aggiornati con la delibera n. 47 del 04.03.2017.

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**

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 n. 249 del 23.12.2016. Su tale atto l'Organo di Revisione ha formulato il parere con verbale n. 31 in data 14.12.2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che tale piano risulta in essere per il triennio 2014/2016 e che è in corso l'aggiornamento per il triennio 2017/2019 sul quale verrà espresso apposito parere.

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

Sul piano l'Organo di Revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 07 del 08.03.2017 riguardante la Nota di aggiornamento del DUP

## **7.2.5. Programma biennale 2017-2018 acquisizione beni e servizi di importo non inferiore a Euro 40.000,00 ex art. 21 D.Lgs. n. 50/2016**

Il D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 Nuovo Codice degli Appalti all'art.21 prevede l'adozione da parte degli enti locali tra gli allegati al bilancio di previsione del programma biennale relativo agli acquisti di beni e servizi di importo non inferiore a euro 40.000,00. Nonostante il differimento dell'entrata in vigore della disposizione sancito dal c.d. Milleproroghe il Comune di Ponte San Pietro ha predisposto il programma ai soli fini conoscitivi

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

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

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del 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 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. 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 (Allegato 9)  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            | ANNO 2017           | ANNO 2018           | ANNO 2019           |
|--|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 293.354,42          | -                   | -                   |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 669.091,95          | -                   | -                   |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | -                   | -                   | -                   |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>962.446,37</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>5.356.223,00</b> | <b>5.386.223,00</b> | <b>5.386.223,00</b> |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>95.900,00</b>    | <b>44.000,00</b>    | <b>44.000,00</b>    |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>2.335.176,00</b> | <b>2.071.601,00</b> | <b>2.075.150,00</b> |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>1.220.614,95</b> | <b>370.000,00</b>   | <b>100.000,00</b>   |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 7.633.553,42        | 7.260.324,00        | 7.302.373,00        |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | -                   | -                   | -                   |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>   | (-)        | 446.000,00          | 496.000,00          | 529.000,00          |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | -                   | -                   | -                   |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | -                   | -                   | -                   |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>(-)</b> | <b>7.187.553,42</b> | <b>6.764.324,00</b> | <b>6.773.373,00</b> |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 2.284.836,90        | 840.000,00          | 100.000,00          |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | -                   | -                   | -                   |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>   | (-)        | -                   | -                   | -                   |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | -                   | -                   | -                   |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>2.284.836,90</b> | <b>840.000,00</b>   | <b>100.000,00</b>   |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | -                   | -                   | -                   |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | -                   | -                   | -                   |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>   | <b>(-)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br><b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>                |            | <b>497.970,00</b>   | <b>267.500,00</b>   | <b>732.000,00</b>   |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 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.

#### Imposta municipale propria (IMU)

Le previsioni 2017-2019 relative all'IMU sono così riassunte

| <b>Descrizione</b>        | <b>Previsione 2017</b> | <b>Previsione 2018</b> | <b>Previsione 2019</b> |
|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU abitazione principale | 10.000,00              | 10.000,00              | 10.000,00              |
| IMU altri immobili        | 2.200.000,00           | 2.200.000,00           | 2.200.000,00           |
| Recupero evasione IMU     | 150.000,00             | 180.000,00             | 180.000,00             |
| Recupero evasione ICI     | 10.000,00              | 10.000,00              | 10.000,00              |
| IMU da ravvedimento       | 30.000,00              | 30.000,00              | 30.000,00              |
| <b>Totali</b>             | <b>2.400.000,00</b>    | <b>2.440.000,00</b>    | <b>2.440.000,00</b>    |

Il gettito IMU per abitazione principale e altri fabbricati (quota Comune) è stato determinato sulla base degli incassi definitivi 2016 indicati in Euro 2.353.768,43 (previsione definitiva 2016)

Per il 2017 vengono confermate le aliquote, le detrazioni e le agevolazioni IMU previste nel 2016 con eccezione dei terreni agricoli divenuti esenti per legge.

Di seguito si evidenzia l'andamento delle aliquote deliberate per gli esercizi 2015-2016-2017

| <b>Tipologia immobile</b>   | <b>Aliquote 2015</b> | <b>Aliquote 2016</b> | <b>Aliquote 2017</b> |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Abitazione principale e pertinenze A1 – A8 – A9                           | 0,40%                | 0,40%                | 0,40%                |
| Abitazioni concesse uso gratuito a parenti linea retta per ab. principale | 0,76%                | 0,76%                | 0,76%                |
| Fabbricati cat. C/1   | 0,96 %               | 0,96 %               | 0,96 %               |
| Altri fabbricati  | 1,06 %               | 1,06 %               | 1,06 %               |

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 160.000,00, con un aumento rispetto alla somma accertata per il 2016. La quota accantonata al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta ad Euro 95.254,61 per il 2017, Euro 113.254,61 per il 2018 ed Euro 113.254,61 per il 2019.

#### TASI

L'Ente non ha previsto nel bilancio 2017, come per il 2016, tra le entrate tributarie somme per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013 considerando l'abolizione della Tasi sull'abitazione principale stabilita per legge, escluse le categorie catastati A1, A/8 e A/9 per le quali però l'Ente non aveva previsto l'assoggettamento al tributo.

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

Si richiede all'Ente di inviare ai fini della loro pubblicazione sul portale del federalismo fiscale le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine previsto dalla norma.

## **Addizionale comunale Irpef**

L'Ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2017, con applicazione nella misura seguente:

| <b>Scaglioni di reddito</b> | <b>Aliquota</b> |
|-----------------------------|-----------------|
| fino a 15.000 euro          | 0,50 %          |
| da 15.001 a 28.000 euro     | 0,55 %          |
| da 28.001 a 55.000 euro     | 0,60 %          |
| da 55.001 a 75.000 euro     | 0,65 %          |
| oltre 75.000 euro           | 0,70 %          |

Il gettito previsto in euro 800.000,00 per gli anni 2017-2018-2019 è stato determinato sulla base delle proiezioni effettuate per l'anno 2016 dei redditi delle persone fisiche tendendo in considerazione i dati recepiti dal sito del MEF.

## **TARI**

L'Ente ha previsto nel bilancio 2017 la somma di euro 1.175.223,00 per il triennio 2017-2019, con una diminuzione di euro 8.169,00 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.

## **Imposta sulla pubblicità**

Il gettito previsto in euro 97.000,00 deriva dalla sommatoria dell'imposta pari a euro 85.000,00 e i diritti sulle pubbliche affissioni pari a euro 12.000,00 viene stimato sulla base della storicità degli incassi.

## **C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito del canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 80.000,00, in linea con lo storico accertato con il rendiconto 2016

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

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

| TRIBUTO                           | ACCERTATO         | RESIDUO          | PREV.             | PREV.             | PREV              |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | 2015              | 2015             | 2017              | 2018              | 2019              |
| ICI                               | 92.023,74         | 16.200,80        | 10.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| IMU                               | 10.000,00         | 7.042,00         | 150.000,00        | 180.000,00        | 180.000,00        |
| TARI                              |                   |                  |                   |                   |                   |
| TOSAP                             |                   |                  |                   |                   |                   |
| IMPOSTA PUBBLICITA'               |                   |                  |                   |                   |                   |
| ALTRI TRIBUTI                     |                   |                  |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>102.023,74</b> | <b>23.242,80</b> | <b>160.000,00</b> | <b>190.000,00</b> | <b>190.000,00</b> |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' |                   |                  | 95.254,61         | 113.254,61        | 113.254,61        |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di Revisione, rilevando che il contenzioso su queste poste è inesistente, invita gli uffici preposti a mantenere costante l'attenzione su questa importante attività amministrativa di controllo monitorando gli esiti dell'attività in termini di gettito.

### **Fondo di solidarietà comunale (FSC)**

Il Fondo di solidarietà, previsto dalla Legge di Stabilità 2017, è soggetto a diversi interventi che ne rendono incerta la quantificazione.

Per questo motivo la determinazione di tale posta del bilancio ipotizzata dal Servizio Finanziario potrebbe discostarsi dalle prossime comunicazioni ufficiali del Ministero (MEF).

Eventuali scostamenti renderanno necessaria la sottoposizione all'approvazione del Consiglio Comunale delle conseguenti variazioni di bilancio per riportarlo in linea con i dati ministeriali

La previsione 2016 del FSC arrotondata e pari a euro 885.000,00 è stata determinata sulla base del dato riportato nel sito internet del MEF (dati utili per la predisposizione del bilancio) pari a euro 885.383,24

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali non è stato possibile prevederlo sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno pertanto è stata fatta una stima dal Servizio Finanziario del Comune di Ponte San Pietro sulla base della normativa vigente e del trend storico.

Non appena gli importi dei trasferimenti saranno quantificati si provvederà ad adeguare il bilancio con le variazioni.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 104.398,37 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 (allegato F al Bilancio) riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

## Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sussiste la fattispecie come da tabella allegato E al Bilancio

## 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                                    | Entrata           | FCDE             | Spese             | Diff. a carico del Bilancio | % di copertura |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|----------------|
| Servizio assistenza domiciliare e trasporto | 25.795,00         | -                | 90.443,50         | 64.648,50                   | 28,52%         |
| Servizio pasti a domicilio e telesoccorso   | 48.350,00         | -                | 52.250,00         | 3.900,00                    | 92,54%         |
| Trasporto scolastico                        | 19.500,00         | 420,68           | 56.000,00         | 36.079,32                   | 34,07%         |
| Servizio mensa scuola media                 | 2.000,00          | 427,57           | 3.000,00          | 572,43                      | 52,41%         |
| Servizio mensa elementare                   | 140.000,00        | 4.163,31         | 148.000,00        | 3.836,69                    | 91,78%         |
| Servizio mensa scuola materna               | 50.000,00         | 6.707,11         | 81.800,00         | 25.092,89                   | 52,93%         |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>285.645,00</b> | <b>11.718,67</b> | <b>431.493,50</b> | <b>134.129,83</b>           | <b>58,71%</b>  |

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

il prospetto allegato al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,71 %.

## 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     | 310.000,00        | 485.000,00        | 485.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds    |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>            | <b>310.000,00</b> | <b>485.000,00</b> | <b>485.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 196.156,58        | 260.887,88        | 260.887,88        |
| Percentuale fondo (%)            | 63,28             | 53,79             | 53,79             |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 106.936,71 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta n. 40 in data 02.03.2017 le somma di euro 213.873,42 (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 8.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 57.936,71.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 49.000,00

### **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:

| <b>Anno</b> | <b>Importo</b> | <b>% spesa corrente</b> |
|-------------|----------------|-------------------------|
| 2015        | 30.835,52      | 0,00%                   |
| 2016        | 57.570,62      | Non determinata         |
| 2017        | 150.000,00     | 0,00%                   |
| 2018        | 170.000,00     | 0,00%                   |
| 2019        | 100.000,00     | 0,00%                   |

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.

## **B) 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.

| <b>Macroaggregati</b>  |   | <b>Prev.Iniziali<br/>2016</b> | <b>Previsione<br/>2017</b> | <b>Previsione<br/>2018</b> | <b>Previsione<br/>2019</b> |
|------------------------|---|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 101                    | redditi da lavoro dipendente              | 1.874.455,39                  | 1.863.964,70               | 1.681.146,00               | 1.681.146,00               |
| 102                    | imposte e tasse a carico ente             | 149.517,28                    | 157.747,73                 | 143.160,00                 | 143.160,00                 |
| 103                    | acquisto beni e servizi                   | 4.328.992,39                  | 4.222.393,62               | 4.162.468,00               | 4.162.768,00               |
| 104                    | trasferimenti correnti                    | 507.200,00                    | 497.537,37                 | 405.000,00                 | 405.000,00                 |
| 105                    | trasferimenti di tributi                  |                               |                            |                            |                            |
| 106                    | fondi perequativi                         |                               |                            |                            |                            |
| 107                    | interessi passivi                         | 84.050,00                     | 65.500,00                  | 50.500,00                  | 43.500,00                  |
| 108                    | altre spese per redditi di capitale       |                               |                            |                            |                            |
| 109                    | Rimborsi e spese correttive delle entrate |                               | 150.150,00                 | 105.150,00                 | 105.150,00                 |
| 110                    | Altre spese correnti                      | 504.502,00                    | 676.260,00                 | 712.900,00                 | 761.649,00                 |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b> |   | <b>7.448.717,06</b>           | <b>7.633.553,42</b>        | <b>7.260.324,00</b>        | <b>7.302.373,00</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;
- 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 4.091,11;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.878.238,44;
- 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 n. 30 in data 14.12.2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

|   | Media 2011/2013                     | Previsione          | Previsione          | Previsione          |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017                | 2018                | 2019                |
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.827.078,74                        | 1.625.796,00        | 1.660.076,00        | 1.660.076,00        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Irap macroaggregato 102                                     | 111.170,17                          | 108.290,00          | 109.460,00          | 109.460,00          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese:  |                                     |                     |                     |                     |
| Comando e altre spese Sistema Bibliotecario                 | 19.531,21                           | 998,35              | 998,35              | 998,35              |
| Quota spese personale Azienda Consortile                    | 36.598,49                           | 66.155,61           | 66.155,61           | 66.155,61           |
| INAIL personale e Lsu                                       |                                     | 13.400,00           | 13.400,00           | 13.400,00           |
| Segreteria convenzionata                                    |                                     | 75.500,00           | 75.500,00           | 75.500,00           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.994.378,61</b>                 | <b>1.890.139,96</b> | <b>1.925.589,96</b> | <b>1.925.589,96</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 116.140,17                          | 82.639,85           | 75.639,85           | 75.639,85           |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.878.238,44</b>                 | <b>1.807.500,11</b> | <b>1.849.950,11</b> | <b>1.849.950,11</b> |

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.878.238,44

**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 2.643,75. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

**Spese per acquisto beni e servizi**

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

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009  | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze rif. Rend. 2014                                 | 3.525,00         | 75%                | 2.643,75        | 2.643,75        | 2.643,75        | 2.643,75        |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 2.667,01         | 80,00%             | 533,39          | 533,39          | 533,39          | 533,39          |
| Sponsorizzazioni   |                  | 100,00%            |                 |                 |                 |                 |
| Missioni   | 2.320,53         | 50,00%             | 1.160,27        | 1.160,27        | 1.160,27        | 1.160,27        |
| Formazione   | 9.377,24         | 50,00%             | 4.688,62        | 4.688,62        | 4.688,62        | 4.688,62        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>17.889,78</b> |                    | <b>9.026,03</b> | <b>9.026,03</b> | <b>9.026,03</b> | <b>9.026,03</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 applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo dato sia dalla media semplice fra totale incassato e totale accertato, sia dalla media dei rapporti annui.

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

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

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

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

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

### **ANNO 2017**

| TITOLI  | BILANCIO 2017<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIG. AL FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b)  | %<br>(e)=(c/a) |
|---|----------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.356.223,00         | 147.539,27                       | 210.770,40                            | 63.231,13         | 3,94           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 95.900,00            | -                                | -                                     | -                 | -              |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 2.335.176,00         | 178.472,64                       | 235.229,60                            | 56.756,96         | 10,07          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 1.220.614,95         | -                                | -                                     | -                 | -              |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FIN.                                       | -                    | -                                | -                                     | -                 | -              |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>9.007.913,95</b>  | <b>326.011,91</b>                | <b>446.000,00</b>                     | <b>119.988,09</b> | <b>4,95</b>    |

## ANNO 2018

| TITOLI  | BILANCIO 2018<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIG. AL FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
|---|----------------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.386.223,00         | 194.454,84                       | 228.770,40                            | 34.315,56        | 4,25           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 44.000,00            | -                                | -                                     | -                | -              |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 2.071.601,00         | 254.603,33                       | 267.229,60                            | 12.626,27        | 12,90          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 370.000,00           | -                                | -                                     | -                | -              |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FIN.                                       | -                    | -                                | -                                     | -                | -              |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>7.871.824,00</b>  | <b>449.058,17</b>                | <b>496.000,00</b>                     | <b>46.941,83</b> | <b>6,301</b>   |

## ANNO 2019

| TITOLI  | BILANCIO 2019<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIG. AL FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
|---|----------------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.388.223,00         | 228.770,40                       | 228.770,40                            | 0                | 4,25           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 44.000,00            | -                                | -                                     | 0                | 0              |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 2.075.150,00         | 300.229,60                       | 300.229,60                            | 0                | 14,47          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | -                    | -                                | -                                     | 0                | -              |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FIN.                                       | -                    | -                                | -                                     | 0                | -              |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>7.507.373,00</b>  | <b>529.000,00</b>                | <b>529.000,00</b>                     | <b>0</b>         | <b>7,05</b>    |

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 61.000,00 pari allo 0,83% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 50.000,00 pari allo 0,69% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 65.749,00 pari allo 0,90% 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:

| FONDO  | Anno<br>2017     | Anno<br>2017     | Anno<br>2017     |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento per contenzioso                   |                  |                  |                  |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati |                  |                  |                  |
| Accantonamento per indennità fine mandato        |                  |                  |                  |
| Altri accantonamenti (da specificare)            | 10.000,00        | 10.000,00        | 10.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>10.000,00</b> | <b>10.000,00</b> | <b>10.000,00</b> |

L'accantonamento per il triennio è relativo agli arretrati contrattuali dei dipendenti comunali.

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. ed è pari a euro 24.000,00.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'Ente non ha esternalizzato servizi e non prevede tale fattispecie per il triennio 2017-2019.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019:

| Tipologia della spesa                   | LINEA SERVIZI SRL | AZIENDA SPECIALE ISOLA |
|---|-------------------|------------------------|
| Per contratti di servizio               | 553.200,00        | 23.102,00              |
| Per concessione di crediti              |                   |                        |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |                   | 46.204,00              |
| Per trasferimento in conto capitale     | 197.030,00        |                        |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                   |                        |
| Per acquisizione di capitale            |                   |                        |
| Per aumento di capitale non per perdite |                   |                        |
| Altre spese                             |                   |                        |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>750.230,00</b> | <b>69.306,00</b>       |

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 con l'eccezione della società Anita s.r.l. che avendo la chiusura dell'esercizio al 30 giugno ha approvato il bilancio al 30.06.2016.

Nessuna delle società partecipate dall'Ente ha registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio.

Dallo schema seguente si evidenzia l'andamento dei risultati degli ultimi tre esercizi delle società partecipate direttamente dall'Ente:

| Società                     | Quota part.ne | Risultato 31/12/2013 | Risultato 31/12/2014 | Risultato 31/12/2015 |
|-----------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ecoisola spa                | 4,46%         | 42.201               | - 234.137            | 1.329 (1)            |
| Ponte Servizi srl in liq.ne | 100%          | - 4.122              | - 27.599             | - 35.765 (2)         |
| Unica servizi spa           | 10,39%        | 5.634                | 3.212                | 2.055                |
| Uniacque spa                | 0,94%         | 14.701.226           | 9.286.143            | 8.884.808            |
| Anita srl - dati al 30/06   | 2,276209%     | - 126.055            | 360.197              | 761.955 (3)          |

In merito al ripiano di perdite annuali si osserva che

(1) la perdita al 31/12/2014 di Ecoisola spa è stata coperta con utilizzo parziale della riserva straordinaria

(2) le perdite al 31/12/2013 - 31/12/2014 e 31/12/2015 di Ponte Servizi srl in liquidazione sono

state coperte con utilizzo parziale della riserva straordinaria

(3) la perdita al 30/06/2014 di Anita srl è stata coperta con utilizzo parziale della riserva di conferimento. Nessuno degli organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite ha deliberato interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e tale documento è allegato al bilancio di previsione. Si segnala che sul sito internet della società Anita s.r.l. il cui termine di chiusura è fissato al 30.06 non risulta pubblicato il bilancio al 30.06.2016.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:
  - a. Anita s.r.l. per Euro 14.227,00

### ***Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate***

Non ricorre la fattispecie

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

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. (aggiornamento del 23.05.2016)

In relazione ai risparmi previsti nel piano si osserva quanto segue:

- Ecoisola spa: il Comune procederà all'assunzione degli atti inerenti e conseguenti secondo la procedura comunicata dalla società stessa al fine di addivenire all'effettiva e definitiva dismissione della partecipazione.
- Anita s.r.l.: mantenimento della partecipazione in attesa di valutazioni sulla continuità o meno della società a seguito della partecipazione e della conclusione della gara d'ambito per l'affidamento del servizio pubblico di distribuzione del gas naturale per l'ambito 3 – ovest Bergamo. Inoltre i soci porranno all'attenzione dell'assemblea la possibile modifica della forma amministrativa con il passaggio da cda a amministratore unico.
- Ponte Servizi srl in liq.ne: la società sta gestendo la liquidazione e la vendita dell'immobile in dotazione patrimoniale con l'obiettivo di sciogliere definitivamente la società entro il 2017.
- Unica Servizi spa: mantenimento della partecipazione in attesa della definizione del contenzioso promosso dalla partecipata Hidrogest spa per la gestione del ciclo integrato dell'acqua.
- Uniacque spa: mantenimento della partecipazione ancorchè i assenza di servizi per il Comune in attesa della definizione del contenzioso che riguarda Hidrogest spa (si veda commento precedente).

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a

| Anno 2017         | Anno 2018       | Anno 2019       |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Euro 2.284.836,90 | Euro 840.000,00 | Euro 100.000,00 |

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### Finanziamento spese in conto capitale

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

| RISORSE   | 2017                | 2018              | 2019              |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| FPV conto capitale  | 669.091,95          |                   |                   |
| avanzo di parte corrente (margine corrente)                   | 48.100,00           |                   |                   |
| alienazione di beni   | 188.000,00          | 200.000,00        | 100.000,00        |
| contributo per permesso di costruire                          | 150.000,00          | 170.000,00        |                   |
| contributi BIM  | 9.000,00            |                   |                   |
| anticipazioni da terzi  | 197.030,00          |                   |                   |
| mutui   | 150.000,00          | 470.000,00        |                   |
| contributi da privati nell'ambito di convenzioni urbanistiche | 793.614,95          |                   |                   |
| concessioni cimiteriali                                       | 70.000,00           |                   |                   |
| contributi salvaguardia ambiente                              | 10.000,00           |                   |                   |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.284.836,90</b> | <b>840.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |

| <b>Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)</b>   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2018                | 2019                |
| da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata  | € 840.000,00        | € 100.000,00        |
| da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi   |                     |                     |
| da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità e' nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione   |                     |                     |
| dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi   |                     |                     |
| da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.   |                     |                     |
| la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE |                     |                     |
| la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata   |                     |                     |
| <b>Totale spesa investimento</b>  | <b>€ 840.000,00</b> | <b>€ 100.000,00</b> |

vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

|   | 2017              | 2018        | 2019        |
|---|-------------------|-------------|-------------|
| opere a scomputo di permesso di costruire                             | 85.070,31         |             |             |
| acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche                     | 605.436,30        |             |             |
| montezizzazione aree  | 103.108,34        |             |             |
| project financing   |                   |             |             |
| trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006 |                   |             |             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>793.614,95</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha previsto alcun acquisto di immobili per il periodo 2017/2019

### **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

|                       | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 105.199,27   | 82.433,02    | 83.568,09    | 66.816,24    | 57.986,02    |
| entrate correnti      | 7.523.612,62 | 7.523.612,62 | 7.523.612,62 | 7.523.612,62 | 7.523.612,62 |
| % su entrate correnti | 1,40%        | 1,10%        | 1,11%        | 0,89%        | 0,77%        |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 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 (+)                    | 3.088.625,72        | 2.054.677,85        | 1.767.400,44        | 1.549.746,65        | 1.808.322,92        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                | 100.000,00          | 150.000,00          | 470.000,00          | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 465.972,58          | 337.547,46          | 367.653,79          | 211.423,73          | 172.257,32          |
| Estinzioni anticipate (-)             | 567.975,35          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,06                | -49.729,95          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>2.054.677,85</b> | <b>1.767.400,44</b> | <b>1.549.746,65</b> | <b>1.808.322,92</b> | <b>1.636.065,60</b> |

Il dato del rimborso prestiti per l'anno 2019 verrà aggiornato sulla base della effettiva data di sottoscrizione del contratto di mutuo previsto per l'anno 2018.

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

| Anno             | 2015                | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 105.199,27          | 82.433,02         | 64.760,26         | 49.903,78         | 42.880,95         |
| Quota capitale   | 1.033.947,93        | 337.547,46        | 367.653,79        | 211.423,73        | 172.257,32        |
| <b>Totale</b>    | <b>1.139.147,20</b> | <b>419.980,48</b> | <b>432.414,05</b> | <b>261.327,51</b> | <b>215.138,27</b> |

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti e degli investimenti da realizzare. Al riguardo si invita e raccomanda di tenere aggiornati i cronoprogrammi relativi agli investimenti finanziati con entrate non ancora giuridicamente perfezionate.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al Bilancio di Previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'Organo di Revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gabriele Colombo

