



**COMUNE DI SAN SEVERO**  
***Provincia di Foggia***

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020**  
e documenti allegati

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Rag. Nunzio Lobaccaro - Presidente*

*Dott. Michele De Chirico – Componente*

*Dott.ssa Addolorata Lucia Valente*

---

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 13/04/2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

il 13/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Nunzio Lobaccaro – Presidente \_\_\_\_\_

Dott. Michele De Chirico – Componente \_\_\_\_\_

Dott.ssa Addolorata Lucia Valente – Componente \_\_\_\_\_

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	14
6. La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
7. Verifica della coerenza interna .....	15
8. Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 .....	19
A) ENTRATE .....	19
Entrate da fiscalità locale .....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	21
Proventi dei beni dell'ente .....	22
Proventi dei servizi pubblici .....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	23
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza .....	30
Fondi per spese potenziali.....	30
Fondo di riserva di cassa .....	30
ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO.....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	34
CONCLUSIONI.....	36

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Severo nominato con delibera consiliare n. 40 del 15 luglio 2016

### **Premesso**

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

- che ha ricevuto in data lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 30 marzo 2018 con delibera n. 61 ,completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

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

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

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

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

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

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

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

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

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

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

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in

percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

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

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

• necessari per l'espressione del parere:

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

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

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

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

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

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 30 marzo 2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

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

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 6 giugno 2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 15 in data 17 maggio 2017 risulta che:

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

Il Collegio ha, tuttavia, posto in evidenza la mancata regolarizzazione, già evidenziata nel parere al consuntivo dell'anno 2015, di somme pagate dal tesoriere per pignoramenti di importo pari a € 10.158,41. Tale irregolarità è stata sanata nel corso del 2017 con deliberazione di consiglio comunale n. 37 del 20 luglio 2017.

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

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	11.549.982,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.186.480,99
b) Fondi accantonati	15.946.958,32
c) Fondi destinati ad investimento	948.729,81
d) Fondi liberi	0,00
AVANZO/DISAVANZO	-7.532.186,89

Le eventuali quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione risultano articolate ai sensi dell'art.4 del D.M. 2/4/2015 come segue:

1	Quota del disavanzo d'amministrazione applicato al bilancio di previsione dell'esercizio precedente e non recuperata	€ 0,00
2	Quota del maggiore disavanzo dell'esercizio precedente rispetto alla situazione all' 1/1/2015	€ 0,00

3	Quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€0,00
4	Quota disavanzo prevista da piani di rientro in corso di attuazione	€ 539.788,30

Con delibera consiliare n. 22 del 05/11/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso il proprio parere *in data 7 luglio 2015 con verbale n. 734*, per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 539.788,30

Sono presenti debiti fuori bilancio per pagamenti effettuati dal tesoriere al 31.12.2017 a fronte di pignoramenti, da riconoscere entro la data di approvazione del rendiconto di gestione, oltre € 11.593,23 per sentenze esecutive in attesa di riconoscimento. Gli stessi importi trovano copertura nelle previsioni di bilancio ai capitoli 38142 – 38051;

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

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

	2015	2016	2017 (pre cons.)
<b>Disponibilità</b>	€ 9.860.147,81	€ 7.947.723,36	€ 3.618.823,08
<b>Di cui cassa vincolata</b>	€ 8.051.264,04	€ 5.545.989,66	€ 4.228.563,45
<b>Utilizzo cassa vincolata al 31/12</b>	0,00	0,00	€ 609.740,37

L'ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si segnala la continua diminuzione della disponibilità di cassa che, rende necessario un maggiore sforzo dell'Ente teso al miglioramento della propria capacità di riscossione delle entrate tributarie. Il collegio evidenzia che l'utilizzo in termini di cassa di fondi aventi specifica destinazione deve essere effettuato solo per superare una temporanea carenza di liquidità, un utilizzo prolungato nel tempo, rappresenta un segnale di tensione di cassa.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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

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

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

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsione di competenza	2.629.063,90	459.456,40	153.152,14	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsione di competenza	1.185.046,45	0,00	796.580,67	796.580,67
	<b>Utilizzo di avanzo di Amministrazione</b> <i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>		previsione di competenza <i>previsione di competenza</i>	3.485.839,69	2.486.971,56 <i>0,00</i>	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2018</b>		previsione di cassa		3.618.823,08		
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>26.302.471,76</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>29.517.255,06</b> <b>28.563.457,15</b>	<b>29.371.545,65</b> <b>26.008.326,45</b>	<b>30.088.802,88</b>	<b>30.195.653,64</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>4.923.657,51</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>7.903.799,07</b> <b>9.587.074,65</b>	<b>6.193.799,83</b> <b>10.990.824,67</b>	<b>5.309.618,47</b>	<b>4.385.507,36</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>3.454.082,79</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>2.483.191,24</b> <b>3.117.192,45</b>	<b>2.999.190,53</b> <b>2.778.493,49</b>	<b>3.066.288,43</b>	<b>3.163.165,58</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>2.138.778,55</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>8.982.941,31</b> <b>4.968.102,81</b>	<b>6.907.880,98</b> <b>9.046.659,53</b>	<b>39.784.679,78</b>	<b>44.905.758,65</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>437.329,17</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>2.009.275,65</b> <b>254.397,54</b>	<b>1.880.764,90</b> <b>1.221.616,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>9.477.107,87</b> <b>9.477.107,87</b>	<b>8.000.000,00</b> <b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>701.356,37</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>71.839.361,00</b> <b>71.960.611,00</b>	<b>71.241.263,33</b> <b>71.942.619,70</b>	<b>71.243.177,11</b>	<b>71.243.177,11</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>37.957.676,15</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>132.212.931,20</b> <b>127.927.943,47</b>	<b>126.594.445,22</b> <b>129.988.540,09</b>	<b>157.492.566,67</b>	<b>161.893.262,34</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>37.957.676,15</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>139.512.881,24</b> <b>127.927.943,47</b>	<b>129.540.873,18</b> <b>133.607.363,17</b>	<b>158.442.299,48</b>	<b>162.689.843,01</b>



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				539.788,30	539.788,30	539.788,30	539.788,30
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>19.795.302,70</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>44.539.452,32</b>	<b>40.356.912,55</b>	<b>37.506.199,41</b>	<b>36.608.472,77</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(8.435.172,08)</i>	<i>(902.201,39)</i>	<i>(98.450,39)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(459.456,40)</i>	<i>(153.152,14)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>44.971.042,18</b>	<b>41.860.389,92</b>		
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>4.586.652,55</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>12.659.354,89</b>	<b>8.889.999,16</b>	<b>40.623.671,70</b>	<b>45.750.809,32</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(484.184,24)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.009.275,65)</i>	<i>(796.580,67)</i>	<i>(796.580,67)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>6.450.524,68</b>	<b>11.029.530,80</b>		
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>1.500,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.500,00</b>		
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>456.316,86</b>	<b>512.909,84</b>	<b>529.462,96</b>	<b>547.595,51</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>456.316,86</b>	<b>512.909,84</b>		
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.477.107,87</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>9.477.107,87</b>	<b>8.000.000,00</b>		
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3.536.889,42</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>71.839.361,00</b>	<b>71.241.263,33</b>	<b>71.243.177,11</b>	<b>71.243.177,11</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>73.213.618,79</b>	<b>71.533.521,53</b>		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>27.920.344,67</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>138.973.092,94</b>	<b>129.001.084,88</b>	<b>157.902.511,18</b>	<b>162.150.054,71</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(8.919.356,32)</i>	<i>(902.201,39)</i>	<i>(98.450,39)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.468.732,05)</i>	<i>(949.732,81)</i>	<i>(796.580,67)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>134.569.810,38</b>	<b>132.937.852,09</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>27.920.344,67</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>139.512.881,24</b>	<b>129.540.873,18</b>	<b>158.442.299,48</b>	<b>162.689.843,01</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(8.919.356,32)</i>	<i>(902.201,39)</i>	<i>(98.450,39)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.468.732,05)</i>	<i>(949.732,81)</i>	<i>(796.580,67)</i>	<i>(0,00)</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>134.569.810,38</b>	<b>132.937.852,09</b>		

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

## **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

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

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

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

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

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente derivante da trasferimenti regionali vincolati	459.456,40
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse ( da specificare)	
TOTALE	459.456,40

**2. Previsioni di cassa**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DI CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/2018		3.618.823,08 €
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.008.326,45 €
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	10.990.824,67 €
TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.778.493,49 €
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	9.046.659,53 €
TITOLO 6	Accensione Prestiti	1.221.616,25 €
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00 €
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	71.942.619,70 €
	Totale Entrate	133.607.363,17 €

Titolo	Denominazione	Previsioni di cassa
Titolo 1	Spese correnti	41.860.389,92 €
Titolo 2	Spese in conto capitale	11.029.530,80 €
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.500,00 €
Titolo 4	Rimborso prestiti	512.909,84 €
Titolo 5	Chiusura/anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00 €
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	71.533.521,50 €
	Totale spese	132.937.852,06 €

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 del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 4.228.563,45. In altre parole, al 31.12.2017, la quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata è stata pari a € 609.740,37

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui	competenza 2018	Totale	PREVISIONI DI CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/2018		0,00 €			3.618.823,08 €
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.302.471,76 €	29.371.545,65 €	55.674.017,41 €	26.008.326,45 €
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	4.923.657,51	6.193.799,83	11.117.457,34 €	10.990.824,67 €
TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.454.082,79	2.999.190,50	6.453.273,29 €	2.778.493,49 €
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.138.778,55	6.907.880,98	9.046.659,53 €	9.046.659,53 €
TITOLO 6	Accensione Prestiti	437.329,17	1.880.764,90	2.318.094,07 €	1.221.616,25 €
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	8.000.000,00	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	701.356,37	71.241.263,33	71.942.619,70 €	71.942.619,70 €
Totale Entrate		37.957.676,15 €	126.594.445,19 €	164.552.121,34 €	133.607.363,17 €

TITOL O	DENOMINAZIONE	Residui	competenza 2018	Totale	PREVISIONI DI CASSA
Titolo 1	Spese correnti	19.795.302,70 €	40.356.912,55 €	60.152.215,25 €	41.860.389,92 €
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.586.652,55 €	8.889.999,16 €	13.476.651,71 €	11.029.530,80 €
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
Titolo 4	Rimborso prestiti	0,00 €	512.909,84 €	512.909,84 €	512.909,84 €
Titolo 5	Chiusura/anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.536.889,42 €	71.241.263,33 €	74.778.152,75 €	71.533.521,50 €
Totale spese		27.920.344,67 €	129.001.084,88 €	156.921.429,55 €	132.937.852,06 €

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

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



#### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.618.823,08		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	459.456,40	153.152,14	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	539.788,30	539.788,30	539.788,30
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.564.536,01	38.464.709,78	37.744.326,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.356.912,55	37.506.199,41	36.608.472,77
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		153.152,14	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.204.959,19	3.919.706,71	4.431.897,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	512.909,84	529.462,96	547.595,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2.385.618,28</b>	<b>42.411,25</b>	<b>48.470,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	2.421.971,56	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.353,28	42.411,25	48.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	65.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	796.580,67	796.580,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.788.645,88	39.784.679,78	44.905.758,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00



CITTA' DI SAN SEVERO

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

05/04/2018

Pagina 69 di 83

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	36.353,28	42.411,25	48.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.889.999,16	40.623.671,70	45.750.809,32
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		796.580,67	796.580,67	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non sono presenti entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente mentre l'importo di euro 36.353,28 nel 2018, di euro 42.411,25 nel 2019 e di € 48.470,00 nel 2020 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi per violazione del codice della strada.

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

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

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
entrate da titoli abitativi edilizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	€ 1.138.697,59	€ 1.328.004,27	€ 846.568,86
canoni per concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
entrate per eventi calamitosi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre da specificare (consultazioni elettorali)	€ 162.687,33	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.301.384,92</b>	<b>€ 1.328.004,27</b>	<b>€ 846.568,86</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	€ 162.687,33	€ 0,00	€ 0,00
spese per eventi calamitosi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	€ 285.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
penale estinzione anticipata prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre da specificare (quota FCDE coperta da entrate non ricorrenti)	€ 433.217,68	€ 572.777,68	€ 408.182,06
<b>TOTALE</b>	<b>€ 880.905,01</b>	<b>€ 772.777,68</b>	<b>€ 608.182,06</b>

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

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

#### **6. La nota integrativa**

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

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai

principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il collegio osserva che la nota integrativa pur contenendo le informazioni previste comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 è priva di alcune di quelle "Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio" di fatto così come redatta la stessa pur rispettando i requisiti legge perde la funzione che la norma stessa intende attribuirle e cioè che i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio vengano arricchiti e completati, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso, mediante uno strumento che di fatto sostituisce, integrandola quella che era la precedente Relazione Tecnica. Si consiglia per il futuro una maggiore analiticità e attenzione nella redazione della stessa.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore relativamente al piano triennale dei lavori pubblici, e alla programmazione fabbisogno del personale, mentre si rileva mancanza di coerenza del bilancio con il piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, in quanto l'ente, non ha inserito in bilancio le entrate contenute nel piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare, scelta ritenuta prudentiale in quanto di difficile realizzazione (trattasi delle stesse somme previste con temporalità diversa nel medesimo documento relativo all'anno precedente).

Si osserva inoltre che:

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

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 13/04/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il collegio osserva che non è stato redatto il piano biennale degli acquisti di beni e servizi.

### **7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 8 in data 22/03/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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



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

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

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Tale piano è contenuto nel DUP. Rispetta i limiti imposti dalla legge, ma relativamente al piano di razionalizzazione della spesa per autovetture, non prevede interventi tendenti alla riduzione della stessa.

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

Tale piano è contenuto nel DUP. L'organo di revisione rileva che l'ente, non ha inserito in bilancio le entrate derivanti nel piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare, scelta prudentiale in quanto ritenute di difficile realizzazione (trattasi delle stesse somme previste con temporalità diversa nel medesimo documento relativo all'anno precedente).

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

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

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

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

<i>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</i>		<i>COMPETENZA ANNO 2018</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2019</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2020</i>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 459.456,40	€ 153.152,14	€ 0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>€ 459.456,40</b>	<b>€ 153.152,14</b>	<b>€ 0,00</b>
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	€ 29.371.545,65	€ 30.088.802,88	€ 30.195.653,64
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	€ 6.193.799,83	€ 5.309.618,47	€ 4.385.507,36
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	€ 2.999.190,53	€ 3.066.288,43	€ 3.163.165,58
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	€ 6.907.880,98	€ 39.784.679,78	€ 44.905.758,65
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 40.203.760,41	€ 37.506.199,41	€ 36.608.472,77
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 153.152,14	€ 0,00	€ 0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	€ 2.429.575,81	€ 3.919.706,71	€ 4.431.897,82
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ 365.000,00	€ 0,00	€ 0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ 1.083.816,26	€ 33.920,04	€ 33.920,04
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>€ 36.478.520,48</b>	<b>€ 33.552.572,66</b>	<b>€ 32.142.654,91</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 8.093.418,49	€ 39.827.091,03	€ 45.750.809,32
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>€ 8.093.418,49</b>	<b>€ 39.827.091,03</b>	<b>€ 45.750.809,32</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F-H-I-L)</b>		<b>€ 1.359.934,42</b>	<b>€ 5.022.878,01</b>	<b>€ 4.756.621,00</b>

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE**

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

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

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota nel seguente modo:

- 0,5% per i redditi fino a € 15.000,00;
- 0,6% per i redditi da 15.001 a 28.000,00;
- 0,7% per i redditi da 28.001,00 a 55.000,00;
- 0,75% per i redditi da 55.001,00 a 75.000,00;
- 0,8% per i redditi superiori a € 75.000,00.

Il gettito stimato è indicato nella tabella sottostante:

Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1.855.406,27	1.900.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

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

**IUC**

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

<b>IUC</b>	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	€ 7.610.233,24	€ 8.000.000,00	€ 8.100.000,00	€ 8.200.000,00
TASI	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
TARI	€ 8.168.386,21	€ 9.066.180,10	€ 9.072.526,43	€ 9.078.877,19
<b>Totale</b>	<b>€ 16.808.619,45</b>	<b>€ 18.096.180,10</b>	<b>€ 18.202.526,43</b>	<b>€ 18.308.877,19</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 9.066.180,10 con un aumento di euro 897.793,89 rispetto alle previsioni definitive 2017 (o ultimo rendiconto), 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.

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 458.776,58 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 138.000,00

### **Altri Tributi Comunali**

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

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

<i>Descrizione</i>	<i>capitolo</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tassa occupazione temporanea spazi ed aree	701	€ 119.001,13	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
Tassa occupazione permanente spazi ed aree pubbliche	702	€ 323.102,40	€ 316.000,00	€ 316.000,00	€ 316.000,00
Diritti pubbliche affissioni	901	€ 33.227,80	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Totale			€ 471.000,00	€ 471.000,00	€ 471.000,00

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

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

	Accertato 2016	residuo 2016	2018	2019	2020
IMU	€ 1.036.000,00	1.036.000,00	€ 1.500.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
TARI/TARSU/TAI	€ 1.023.381,00	€ 1.632.631,26	€ 939.589,10	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
TOTALE	€ 2.059.381,00		€ 2.439.589,10	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
FCDE	€ 826.888,19		€ 927.661,99	€ 1.293.095,65	€ 1.445.224,55

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

**Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni**

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	460.337,65	0,00	460.337,65
2018	450.000,00	0,00	450.000,00
2019	513.645,15	0,00	513.645,15
2020	337.000,00	0,00	337.000,00

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

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

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	600.000,00	700.000,00	800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0	0	0
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>600.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	309.173,76	360.702,72	412.231,68
Percentuale fondo (%)	0,5152896	0,5152896	0,5152896

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 600.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto di Giunta 55 in data 30.3.2018 la somma di euro € 290.826,24 (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 10.438,79 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 109.059,84
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 36.353,28

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

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

<b>TIPOLOGIA</b>	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	22.000,00	22.000,00	22.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3431,88	3431,88	3431,88
Percentuale fondo (%)	15,59945455	15,59945455	15,59945455

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

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Asilo nido			#DIV/0!
Casa riposo anziani			#DIV/0!
Fiere e mercati			#DIV/0!
Mense scolastiche	375.798,87	629.261,72	59,7206
Musei e pinacoteche, teatri, spettacoli e mostre	7.500,00	569.250,94	1,317521
Colonie e soggiorni stagionali	65.000,00	81.815,43	79,44712
Corsi extrascolastici			#DIV/0!
Impianti sportivi	17.000,00	152.446,29	11,15147
Parchimetri	205.000,00	205.000,00	100
Servizi turistici			#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			#DIV/0!
Centro creativo			#DIV/0!
Bagni pubblici			#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>670.298,87</b>	<b>1.637.774,38</b>	<b>40,92742</b>

Non è stato quantificato Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra poiché si tratta di entrate che hanno percentuali di riscossione del 100%.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 54 del 30.3.2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 40,92%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** confermato le tariffe vigenti mentre ha istituito il nuovo servizio di parchimetri.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA					
	<b>TITOLO 1: Spese correnti</b>	prev. Def. 2017	2018	2019	2020
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 8.548.948,79	€ 8.091.423,31	€ 8.373.515,98	€ 8.115.515,98
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 667.016,79	€ 624.398,04	€ 627.618,04	€ 610.618,04
103	Acquisto di beni e servizi	€ 25.384.885,97	€ 23.761.599,37	€ 21.946.768,66	€ 20.911.881,66
104	Trasferimenti correnti	€ 3.072.388,58	€ 1.843.061,00	€ 1.524.581,00	€ 1.440.581,00
105	Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 373.594,92	€ 404.276,45	€ 374.993,00	€ 358.962,25
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 138.000,00	€ 103.500,00	€ 89.000,00	€ 89.000,00
110	Altre spese correnti	€ 5.895.160,87	€ 5.528.654,38	€ 4.569.722,73	€ 5.081.913,84
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>€ 44.079.995,92</b>	<b>€ 40.356.912,55</b>	<b>€ 37.506.199,41</b>	<b>€ 36.608.472,77</b>

### Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 55.969,56 ;
- 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 8.634.983,00;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:



	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	8.809.561,00	8.091.423,31	8.373.515,98	8.115.515,98
Spese macroaggregato 103	106.515,00	106.515,00	106.515,00	106.515,00
Irap macroaggregato 102	551.208,00	624.398,04	627.618,04	610.618,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....	24.550,00			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>9.491.834,00</b>	<b>8.822.336,35</b>	<b>9.107.649,02</b>	<b>8.832.649,02</b>
(-) Componenti escluse (B)	856.851,00	€ 1.087.449,29	€ 1.158.128,53	888.128,53
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>8.634.983,00</b>	<b>7.734.887,06</b>	<b>7.949.520,49</b>	<b>7.944.520,49</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma** (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

In bilancio non sono previsti importi per incarichi di collaborazione autonoma.

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

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

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

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	44.549,29	80,00%	8.909,86	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	69.115,85	80,00%	13.823,17	20.500,00	10.500,00	10.500,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	32.319,66	50,00%	16.159,83	16.100,00	16.100,00	16.100,00
Formazione	10.185,50	50,00%	5.092,75	4.500,00	4.500,00	4.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>156.170,30</b>		<b>43.985,61</b>	<b>41.100,00</b>	<b>31.100,00</b>	<b>31.100,00</b>

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

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

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

**ANNO 2018**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	23.270.769,20 0,00			
	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>23.270.769,20</b>	<b>3.601.280,04</b>	<b>3.928.749,12</b>	<b>16,88</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.100.776,45	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>29.371.545,65</b>	<b>3.601.280,04</b>	<b>3.928.749,12</b>	<b>13,38</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.193.799,83	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>6.193.799,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.417.690,53	4.289,25	8.610,79	0,61
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	754.000,00	0,00	335.938,24	44,55
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	826.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>2.999.190,53</b>	<b>4.289,25</b>	<b>344.549,03</b>	<b>11,49</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.887.880,98			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>		<b>5.887.880,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	400.000,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>		<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	150.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	470.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>6.907.880,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>45.472.416,99</b>	<b>3.605.569,29</b>	<b>4.273.298,15</b>	<b>9,40</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>38.564.536,01</b>	<b>3.605.569,29</b>	<b>4.273.298,15</b>	<b>11,08</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>6.907.880,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANNO 2019**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	23.988.026,43			
	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>23.988.026,43</b>	<b>4.323.361,37</b>	<b>4.215.367,32</b>	<b>17,57</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.100.776,45	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>		<b>30.088.802,88</b>	<b>4.323.361,37</b>	<b>4.215.367,32</b>	<b>14,01</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.309.618,47	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00

2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>5.309.618,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.462.690,53	4.861,15	8.610,79	0,59
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	854.000,00	0,00	387.467,20	45,37
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	748.597,90	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>3.066.288,43</b>	<b>4.861,15</b>	<b>396.077,99</b>	<b>12,92</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	34.101.034,63			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>34.101.034,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	150.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.533.645,15	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>39.784.679,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>78.249.389,56</b>	<b>4.328.222,52</b>	<b>4.611.445,31</b>	<b>5,89</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>38.464.709,78</b>	<b>4.328.222,52</b>	<b>4.611.445,31</b>	<b>11,99</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>39.784.679,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANNO 2020**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
1010100	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b> Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio	24.094.877,19 0,00			

		contabile 3.7				
		<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>24.094.877,19</b>	<b>4.834.388,52</b>	<b>4.217.574,30</b>	<b>17,50</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.100.776,45	0,00	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE TITOLO 1</b>		<b>30.195.653,64</b>	<b>4.834.388,52</b>	<b>4.217.574,30</b>	<b>13,97</b>	
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.385.507,36	0,00	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00				
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00				
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00				
<b>TOTALE TITOLO 2</b>		<b>4.385.507,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.462.690,53	5.433,05	8.610,79	0,59	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	954.000,00	0,00	438.996,16	46,02	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	745.475,05	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>3.163.165,58</b>	<b>5.433,05</b>	<b>447.606,95</b>	<b>14,15</b>	
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	40.940.152,65				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00				
	Contributi agli investimenti da UE	0,00				
<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>		<b>40.940.152,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00				
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00				
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00				
<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	150.000,00	0,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.815.606,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>44.905.758,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE TITOLO 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>82.650.085,23</b>	<b>4.839.821,57</b>	<b>4.665.181,25</b>	<b>5,64</b>	
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>37.744.326,58</b>	<b>4.839.821,57</b>	<b>4.665.181,25</b>	<b>12,36</b>	
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>44.905.758,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 – euro 150.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 150.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2020 – euro 150.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

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

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Accantonamento per contenzioso	365.000,00	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	3.904,42	3.904,42	3.904,42
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	30.016,02	30.016,02	30.016,02
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>398.920,44</b>	<b>33.920,44</b>	<b>33.920,44</b>

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

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL e d è pari a € 265.644,40.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi a proprie società partecipate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016. I bilanci risultano depositati presso l'ufficio ragioneria del Comune di San Severo.

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

L'ente non possiede organismi totalmente partecipati o controllati. In particolare risulta quanto segue:

**Accantonamento a copertura di perdite**

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

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

L'ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data in data 7 novembre 2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 4 ottobre 2017;

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
Consorzio Parco della Peranzana	6,25%	Non risponde per numero di dip. e fatturato a quanto prescritto dal TUSP	Vendita quote	2018	Non vi è personale da ricollocare
Patto di Foggia società consortile	2%	Società già in liquidazione	Vendita quote	2018	

Le dismissioni sono dovute alla pedissequa applicazione dei criteri previsti dal TUSP relativamente al numero di dipendenti, fatturato e tipologia di servizi gestiti. Il paino, tuttavia, non comporta risparmi strutturali per l'ente in quanto lo stesso non eroga contributi in via continuativa alle suddette società.

**Garanzie rilasciate**

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'ente.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

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

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	65.000,00 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	796.580,67 €	796.580,67 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.788.645,88 €	39.784.679,79 €	44.905.758,65 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	36.353,28 €	42.411,25 €	48.470,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.889.999,16 €	40.623.671,71 €	45.750.809,32 €
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>796.580,67 €</i>	<i>796.580,67 €</i>	<i>0,00 €</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:



	2018	2019	2020
opere a scomputo di titoli abitativi			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permutate			
project financing		1.910.766,00	
trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.910.766,00</b>	<b>0,00</b>

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste spese per acquisto immobili rispetto i vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## **INDEBITAMENTO**

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

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

	2018	2019	2020
Interessi passivi	417.435,66	395.948,32	377.957,12
entrate correnti	33.222.276,44	33.222.276,44	33.222.276,44
% su entrate correnti	1,26%	1,19%	1,14%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	9.866.886,40	9.450.848,83	9.027.786,64	10.395.641,70	9.866.178,74
Nuovi prestiti (+)	0,00		1.880.764,90		
Prestiti rimborsati (-)	415.869,40	423.062,19	512.909,84	529.462,96	547.595,51
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	-168,17				
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.450.848,83</b>	<b>9.027.786,64</b>	<b>10.395.641,70</b>	<b>9.866.178,74</b>	<b>9.318.583,23</b>

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	364.534,43	349.459,22	417.435,66	395.948,32	377.957,12
Quota capitale	415.869,40	423.062,19	512.909,84	529.462,96	547.595,51
<b>Totale</b>	<b>780.403,83</b>	<b>772.521,41</b>	<b>930.345,50</b>	<b>925.411,28</b>	<b>925.552,63</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti 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;
- della 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

#### **a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

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

Il Collegio suggerisce di dare seguito ai propositi di razionalizzazione nella gestione del patrimonio immobiliare dell'Ente, come anche in evidenza nella relazione tecnica allegata al piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento 2018-2020.

Il Collegio, ribadisce la necessità del rafforzamento degli uffici finanziari, soprattutto in questa delicata fase di novità operative e di nuovi adempimenti da effettuare, ciò in considerazione del fatto che di nuovo nel corso dell'anno 2017 ci sono stati diversi ritardi errori e/o omissioni sul fronte degli adempimenti relativi agli strumenti di programmazione economico-finanziaria. Infatti, ad oggi, non risulta ancora approvato il nuovo e necessario regolamento di contabilità; a luglio

scorso non era stato approvato il Dup, né l'aggiornamento dello stesso entro il 31 dicembre e relativi allegati (Programma triennale opere pubbliche ect.); il PEG relativo all'anno 2017 è stato approvato solo il 27 settembre 2017.

## **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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

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

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

**Rag. Nunzio Lobaccaro - Presidente**  
**Dott. Michele De Chirico – Componente**  
**Dott.ssa Addolorata Lucia Valente**