

47 19 MAG. 2016

COMUNE DI VITERBO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

TANZI UGO

PINTO CLAUDIO

MESSINA S. ILIATORE

Comune di Viterbo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.12 del 13-05-2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, 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 2016-2018, del Comune di Viterbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Somario	
1. PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
2. ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
3. VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
4. GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
5. Finanziamento della spesa del titolo II	15
6. La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
7. Verifica della coerenza interna.....	17
8. Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018	20
A) ENTRATE CORRENTI	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondo di riserva di competenza	29
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa	Errore. Il segnalibro non è definito.
ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	32
INDEBITAMENTO.....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI.....	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Tanzi Ugo, Pinto Claudio, Messina Salvatore, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 05/02/2016,

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 allegato 9) al d.lgs.118/2011, che l'organo di controllo:

- ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 29.04.2016 con delibera n.166 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 2015;
 - 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 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - 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 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;

47
19 MAG. 2016

Comune di Viterbo

- 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) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- o) (*contenuto nel Dup*) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- p) (*contenuta nel Dup*) 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);
- q) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- r) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- s) (*contenuto nel Dup*) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- t) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
- u) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- v) 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,)
- w) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- x) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 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 29.04.2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

haeffettuato 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 non si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

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

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.10 in data 22.04.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio da riconoscere;
- 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
Risultato di amministrazione (+/-)	52.597.414,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	25.057.372,54
b) Fondi accantonati	27.489.518,39
c) Fondi destinati ad investimento	2.020.572,34
d) Fondi liberi	-1.970.048,87
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	52.597.414,40

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

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2013	2014	2015
Disponibilità	20.833.472,73	7.922.345,59	15.789.105,15
Di cui cassa vincolata	0,00	5.771.838,05	4.774.502,03
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		o REND.2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.200.760,47	1.073.184,44	730.172,50	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	19.391.224,66	7.075.222,22	883.570,34	39.032,42
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		2.148.679,04		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.417.707,74	42.970.460,72	42.970.460,72	42.620.460,72
2	Trasferimenti correnti	9.712.906,07	10.802.333,84	10.695.833,84	10.695.833,84
3	Entrate extratributarie	10.350.515,83	9.050.873,95	8.216.355,05	8.216.355,05
4	Entrate in conto capitale	18.772.011,92	28.812.944,43	68.432.601,95	54.558.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-	-
6	Accensione prestiti	863.488,44		2.847.144,72	300.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.399.000,00	13.999.000,00	13.999.000,00	13.999.000,00
totale		95.515.630,00	105.635.612,94	147.161.396,28	130.389.649,11
	totale generale delle entrate	118.107.615,13	115.932.698,64	148.775.139,12	130.428.682,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		166.283,77	117.248,50	117.248,50	117.248,50
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	65.905.359,68	63.140.666,11	61.309.867,21	59.679.868,86
		di cui già impegnato*		10.943.504,11	845.141,22	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	730.172,50	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	41.926.807,45	37.163.839,57	71.753.306,33	55.064.161,17
		di cui già impegnato*		400.824,50	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	7.075.222,22	883.570,34	39.032,42	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	1.607.243,18	1.511.944,46	1.595.717,08	1.588.403,50
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	14.399.000,00	13.999.000,00	13.999.000,00	13.999.000,00
		di cui già impegnato*		77.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	123.838.410,31	115.815.450,14	148.657.890,62	130.331.433,53
		di cui già impegnato*		11.421.328,61	845.141,22	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	7.075.222,22	1.613.742,84	39.032,42	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	123.838.410,31	115.932.698,64	148.775.139,12	130.448.682,03
		di cui già impegnato*		11.421.328,61	845.141,22	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	7.075.222,22	1.613.742,84	39.032,42	0,00

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.789.105,15
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	52.819.359,63
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.073.451,74
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.946.812,37
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.232.412,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.795.801,06
TOTALE TITOLI		95.867.837,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		111.656.942,35

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	73.225.773,12
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.084.812,20
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.511.944,46
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	12.746.606,68
TOTALE TITOLI		95.569.136,46
	SALDO DI CASSA	16.087.805,89

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 4.774.502,03.

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

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				15.789.105,15
1	Entrate correnti di natura tributaria,	22.208.078,64	42.970.460,72	65.178.539,36	52.819.359,63
2	Trasferimenti correnti	9.046.375,75	10.802.333,84	19.848.709,59	17.073.451,74
3	Entrate extratributarie	18.131.869,13	9.050.873,95	27.182.743,08	8.946.812,37
4	Entrate in conto capitale	8.065.644,02	28.812.944,43	36.878.588,45	3.232.412,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.359,14		3.359,14	
6	Accensione prestiti	4.137.525,27		4.137.525,27	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.551.368,81	13.999.000,00	18.550.368,81	13.795.801,06
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		66.144.220,76	105.635.612,94	171.779.833,70	111.656.942,35
1	Spese correnti	16.244.211,31	63.140.666,11	79.384.877,42	73.225.773,12
2	Spese in conto capitale	9.537.787,28	37.163.839,57	46.701.626,85	8.084.812,20
3	Spese per incremento attività finanziarie	960,00		960,00	
4	Rimborso di prestiti		1.511.944,46	1.511.944,46	1.511.944,46
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere				
6	Spese per conto terzi e partite di giro	7.005.277,03	13.999.000,00	21.004.277,03	12.746.606,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		32.788.235,62	115.815.450,14	148.603.685,76	95.569.136,46
SALDO DI CASSA		33.355.985,14	- 10.179.837,20	23.176.147,94	16.087.805,89

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.780.105,15		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.073.184,44	730.172,50	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	117.248,50	117.248,50	117.248,50
E) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.823.668,51	61.882.549,61	61.552.640,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi e gli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	63.140.636,11	61.309.561,21	59.671.268,26
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		730.172,50	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.684.005,21	4.539.049,14	4.830.652,53
D) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.511.944,46	1.505.717,09	1.588.403,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-873.006,12	-410.010,68	167.128,75
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	196.034,37	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 specifico disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	900.000,00	577.138,43	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	(-)	223.620,75	167.120,75	167.120,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 900.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributo per permesso di costruire.

L'importo di euro 223.628,75 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da

- Codice della strada;
- Reinvestimento Proventi rinnovo autorizzazione allo scarico;
- Danno ambientale;
- Contributo Regionale.

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo d. amministrazione per spese di investimento	(+)	1.052.044,17	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.075.222,22	833.570,34	30.032,42
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	28.812.944,43	71.273.740,07	54.353.000,00
U) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o da principi contabili	(-)	933.000,00	577.139,43	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per ruzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o da principi contabili	(+)	223.628,75	167.128,75	167.128,75
V) Entrate di concessione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
X) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale ca. c.a. fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	37.133.839,57	71.733.300,33	55.004.101,17
		833.570,34	30.032,42	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-U-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per ruzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
W) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
consultazione elettorali e referendarie locali	250.000,00		
totale			

spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
consultazione elettorali e referendarie locali	250.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
totale	250.000,00	0	0

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
Utilizzo di avanzo c/capitale	1.952.044,17	
Fondo Pluriennale Vincolato		
- contributo permesso di costruire	1.200.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	- 900.000,00	
- alienazione di beni	1.606.500,00	
- Entrate correnti destinate a Spese c/capitale	223.628,75	
- saldo positivo delle partite finanziarie		
Totale mezzi propri		3.858.544,17
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	25.921.444,43	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie	1.285.000,00	
Totale mezzi di terzi		28.812.944,43
	TOTALE RISORSE	30.088.617,35
	TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	37.163.839,57

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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 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).

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

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 376 del 15.10.2015

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 ;
- 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.

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. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 4 in data 01.03.2016.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, 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.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DIFFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	1.073.184,44		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	3.484.878,82		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	42.976.488,72	42.970.416,73	42.629.488,72
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	10.802.333,84	10.695.833,84	10.695.833,84
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 70, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	10.802.333,84	10.695.833,84	10.695.833,84
E) Titolo 3 - Entrate e strutturali	(+)	9.858.873,05	8.216.355,05	8.236.355,05
F) Titolo 4 - Entrate in capitale	(+)	28.612.344,43	48.432.481,93	54.558.009,30
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	91.836.812,94	130.315.251,54	136.118.849,61
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	62.410.493,61	61.300.867,21	59.679.668,60
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	230.172,00		
I3) Fondo credito di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	4.684.005,21	4.330.940,14	4.830.652,53
I4) Fondo conferenziale (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	237.130,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	56.199.524,39	55.969.927,07	54.849.216,33
J1) Titolo 2 - Spese in capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	36.280.269,23	71.714.273,91	55.064.161,17
J2) Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	863.570,34		
J3) Fondo credito di dubbia esigibilità in capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
J4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
J5) Spese per istituti scolastici di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
J6) Spese in capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
J7) Spese in capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
J8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=J1+J2-J3-J4-J5-J6-J7-J8)	(+)	37.143.839,57	71.714.273,91	55.064.161,17
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		93.343.364,47	127.684.191,98	109.913.377,50

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228,
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 17.605.000,00 con un aumento di euro 2.905.000,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'incremento IMU per variazione quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale determinato dal Ministero dell'Interno. Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 390.000,00 con un aumento di circa euro 78.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma/diminuzione dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione nella misura dello 0.8 per cento.

Il gettito è previsto in euro 6.630.000,00 con un aumento di euro 1.393.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET.

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera Cons. n.94 del 30/07/2015 una imposta di soggiorno.

La previsione per l'anno 2016 ammonta a € 180.000,00.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato nella nota integrativa.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 9.629.058,72, con un aumento di circa euro 279.000,00 rispetto al rendiconto 2015, 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 disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 480.000,00 diminuzione di euro 20.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
ICI	933.485,14	544.718,00	544.718,00	544.718,00
IMU	250.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Addizionale Irpef				
TARI/TARSU	172.991,62	60.300,00	60.300,00	60.300,00
TOSAP				
Imposta Pubblicità	9.176,13	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altre				
Totale	1.365.652,89	2.415.018,00	2.415.018,00	2.415.018,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro zero e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 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.

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/prov. prev. 2016	Spese/costi prev. 2016	% copertura 2016
Asilo Nido	700.488,94	713.379,14	98,19%
Mensa Scolastica	802.849,90	1.264.748,06	63,48%
Museo	3.000,00	322.876,02	0,93%
Teatro	0,00	24.082,40	0,00%
Soggiorni Climatici	68.000,00	68.000,00	100,00%
Totale	1.574.338,84	2.393.085,62	65,79%

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Mense scolastiche;
- Tariffe Cimiteriali;

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in:

-euro 550.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

-euro 0 per le sanzioni ex art.142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 300.000,00 pari al 55 % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 550.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

- euro 0 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto G.C. n. 24 in data 22.01.2016 la somma di euro 250.000,00 (Previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 20.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale P.M..

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	importo
Accertamento 2014	670.169,59
Accertamento 2015	550.000,00

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:

Anno	importo	% x spesa corr.
2013	1.555.433,11	75,00%
2014	1.090.976,45	75,00%
2015	1.133.235,87	75,00%
2016	1.200.000,00	75,00%
2017	1.194.339,43	51,70%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	15.011.239,54	13.983.020,81	14.418.560,05	13.564.165,71
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.008.993,06	1.016.875,65	1.045.830,87	947.721,71
103	Acquisto di beni e servizi	36.253.203,94	35.522.994,15	34.878.185,18	34.179.027,38
104	Trasferimenti correnti	5.147.582,64	4.925.446,04	4.377.864,72	4.116.864,72
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	1.553.172,20	1.465.013,89	1.391.339,39	1.323.195,95
108	rimborsi e poste correttive delle entrate	810.178,06	173.500,00	18.500,00	18.500,00
109	Altre spese correnti	6.120.990,24	6.053.815,57	5.179.587,00	5.530.393,39
	Totale Titolo 1	65.905.359,68	63.140.666,11	61.309.867,21	59.679.868,86

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, 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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ 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 659.546,00;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 13.644.453,99;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	previsione	previsione	previsione
		2016	2017	2018
Spese macroaggregato 101	15.466.314,71	13.983.020,81	14.418.560,05	13.564.164,71
(-) Spese proventi da fondo 2015		243.653,29		
(+) Spese a Fondo Pluriennale Vincolato		661.614,31		
Somma		14.400.981,83		
Spese macroaggregato 103	229.585,02	202.747,33	202747,33	202747,33
Irap macroaggregato 102	924.018,62	938.760,48	939.051,32	840.942,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	16.619.918,35	15.542.489,64	15.560.358,70	14.607.854,20
(-) Componenti escluse (B)	2.975.464,36	2.336.740,39	2.336.740,39	2.336.740,39
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	13.644.453,99	13.205.749,25	13.223.618,31	12.271.113,81

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

la previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 13.644.453,99.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2016-2018 in euro 150.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Studi e consulenze	59.892,40	80,00%	11.978,48	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	64.032,93	80,00%	12.806,59	12.500,00	11.500,00	11.500,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione	32.500,73	50,00%	16.250,37	15.250,00	15.250,00	15.250,00
totale	156.426,06		41.035,44	27.750,00	26.750,00	26.750,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 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 :

a) media semplice

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 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
Esercizio finanziario 2016 Anno 2016

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamenti accantonati al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
10 10 100	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva				
	Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	39.490.176,72			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	39.490.176,72	3.384.308,14	3.381.982,06	8,56 %
10 10 200	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
10 10 300	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
10 10 400	Tipologia 104 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10 20 100	Tipologia 201 Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	3.480.284,00			
10 30 200	Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
10 30 000	TOTALE TITOLO 1	42.970.460,72	3.384.308,14	3.381.982,06	
20 10 100	Trasferimenti correnti				
	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.738.333,84			
20 10 200	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20 10 300	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	7.000,00	0,00	0,00	0,00 %
20 10 400	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.000,00	0,00	0,00	0,00 %
20 10 500	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	1.051,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.051,00	0,00	0,00	0,00 %
20 00 000	TOTALE TITOLO 2	10.802.333,84	0,00	0,00	
30 10 000	Entrate extratributarie				
	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.457.526,55	67.767,52	67.263,70	1,95 %
30 20 000	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.151.518,90	1.294.971,85	1.234.750,45	57,39 %
30 30 000	Tipologia 300 Interessi attivi	50.000,00	0,00	0,00	0,00 %
30 40 000	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30 50 000	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	3.391.828,50	0,00	0,00	0,00 %
30 00 000	TOTALE TITOLO 3	9.050.873,95	1.302.739,37	1.302.023,15	
40 10 000	Entrate in conto capitale				
	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00	0 %
40 20 000	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	25.921.444,43			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	25.921.444,43			
	Contributi agli investimenti da UE	2.001,00			
	Tipologia 200 Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-2.001,00	0,00	0,00	0,00 %
40 30 000	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	25.000,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	3.001,00			
	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	21.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40 40 000	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.521.500,00	0,00	0,00	0,00 %
40 50 000	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	1.325.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40 00 000	TOTALE TITOLO 4	28.812.944,43	0,00	0,00	
50 10 000	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50 20 000	Tipologia 200 Raccolzione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50 30 000	Tipologia 300 Raccolzione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50 40 000	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50 00 000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	Totale generale	91.636.612,94	4.687.047,51	4.684.005,21	
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente		4.687.047,51	4.684.005,21	
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale		0,00	0,00	

47 19 MAG. 2016

Comune di Viterbo

Esercizio finanziario 2016 Anno 2017

41200	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)
	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva				
1010100	Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	39.490.176,72			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	39.490.176,72	3.384.308,14	3.854.340,80	9,76 %
1010200	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	3.480.284,00			
1030200	Tipologia 302 Fondi perequativi da Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	42.970.460,72	3.384.308,14	3.854.340,80	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.681.803,84			
2010200	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	7.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	1.052,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-1.052,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	10.695.833,84	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.487.526,55	68.355,52	85.608,34	2,45 %
3020000	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.287.000,00	738.738,00	600.000,00	46,62 %
3030000	Tipologia 300 Interessi attivi	50.000,00	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	3.301.828,50	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.216.355,05	807.093,52	685.608,34	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0 %
4020000	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	65.589.262,52			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	65.589.262,52			
	Contributi agli investimenti da UE	2.002,00			
	Tipologia 200 Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-2.002,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	3.002,00			
	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	-3.002,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.227.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	1.616.339,43	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	68.432.601,95	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200 Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	Totale generale	130.315.251,56	4.191.401,66	4.539.949,14	
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente		4.191.401,66	4.539.949,14	
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale		0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2016 Anno 2018

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento ridotti su: fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.2 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva				
1010100	Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	39.140.176,72 0,00			
1010200	Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	39.140.176,72	3.354.313,14	4.126.699,54	10,54 %
1010300	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
1010400	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa Tipologia 104 Contribuzione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.410.264,00			
1050200	Tipologia 502 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	42.620.460,72	3.354.313,14	4.126.699,54	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.621.813,84			
2010200	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	7.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 1.053,00			
2000000	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-1.053,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	10.625.813,84	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.597.526,55	68.747,52	103.952,99	2,95 %
3020000	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.297.000,00	738.738,00	800.000,00	10,02 %
3030000	Tipologia 300 Interessi attivi	50.000,00	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	3.391.828,50	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.236.356,05	807.485,52	703.952,99	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0 %
4020000	Tipologia 200 Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	53.313.000,00 53.313.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	2.003,00			
	Tipologia 200 Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-2.003,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00 0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	3.003,00			
	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	-3.003,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	80.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	1.135.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	54.558.000,00	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200 Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	Totale generale	116.110.649,61	4.161.798,66	4.830.652,53	
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente		4.161.798,66	4.830.652,53	
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in capitale		0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 189.989,92 pari allo 0,003 % delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 189.989,92 pari allo 0,0031% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 250.092,92 pari allo 0,0042 % 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:

anno 2016 euro 257.136,00 per (1)

anno 2017 euro 257.136,00 per (1)

anno 2018 euro 257.136,00 per (1)

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

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio rispetto a quelli già in essere nelle società già partecipate.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Anche per gli anni dal 2016 al 2018, l'ente conferma la esternalizzazione dei seguenti servizi :

Francigena S.r.l

Trasporto Pubblico Locale

Trasporto Scolastico

Aree di sosta e parcheggi

Farmacie

Talete S.p.a

Servizio Idrico.

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

	ORGANISMO	ORGANISMO	ORGANISMO
	Francigena	Talete	CEV
Per contratti di servizio	4 367.782,03	799.025,00	0
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
Totale	4.367.782,03	799.025,00	0

Per la Società Cev S.r.l in Liquidazione, la copertura finanziaria della presunta perdita dell'esercizio 2016 pari a circa 42 mila €, come da Piano Operativo Trasmesso e sottoposta all'esame ed approvazione dell'organo consiliare con separato provvedimento, è garantita dalle risorse all'uopo accantonate nel rendiconto 2015.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014.

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

- organismi che nel 2016 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:
 - a. Francigena € ZERO
 - b. Talete € ZERO

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2015, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

- Si invita l'ente ad accantonare la quota relativa alla Società Interporto Centro Italia Orte spa

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

37.163.839,57 per l'anno 2016

71.753.306,33 per l'anno 2017

55.064.161,17 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016, 2017 e 2018 sono finanziate con indebitamento per euro 3.147.144,72 così distinto:

	anno 2016	anno 2017	anno 2018
apertura di credito			
assunzione mutui		2.847.144,72	300.000,00
assunzione mutui flessibili			
prestito obbligazionario			
prestito obbligazionario in pool			
cartolarizzazione di flussi di entrata			
cart. con corrisp. iniz. inf. 85% dei prezzi di mercato dell'attività			
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione			
cessione o cartolarizzazione di crediti			
leasing			
premio da introitare al momento di perfez. di operazioni derivate			
Totale	0,00	2.847.144,72	300.000,00

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste acquisizioni di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016,2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 41.011.478,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 9.117.437,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 9.407.292,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 59.536.207,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	5.953.620,70
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	€ 0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 1.462.807,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 4.490.813,70
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 0,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,0000 (XX,XX)
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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

	2016	2017	2018
Interessi passivi	1.465.013,89	1.391.339,39	1.323.195,95
entrate correnti	59.536.207,00	59.536.207,00	59.536.207,00
% su entrate correnti	2,46%	2,34%	2,22%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 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	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	38.098.445,00	36.138.874,00	35.369.181,29	34.134.712,06	32.622.767,60	33.874.194,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.063.960,47	372.773,95	0,00	2.847.144,42	300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.959.571,00	1.833.653,18	1.607.243,18	1.511.944,46	1.595.717,08	1.588.403,50
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	36.138.874,00	35.369.181,29	34.134.712,06	32.622.767,60	33.874.194,94	32.585.791,44

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.700.922,00	1.643.985,00	1.553.172,00	1.465.014,00	1.391.339,00	1.323.196,00
Quota capitale	1.959.571,00	1.833.653,18	1.607.243,18	1.511.944,46	1.595.717,08	1.588.403,50
Totale	3.660.493,00	3.477.638,18	3.160.415,18	2.976.958,46	2.987.056,08	2.911.599,50

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 del rendiconto 2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli 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 e il piano triennale dei lavori pubblici.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

CONCLUSIONI

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

- ┘ del parere espresso sul DUP
- ┘ 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 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 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'organo di Revisione

TANZI UGO

PINTO CLAUDIO

MESSINA SALVATORE



47 19 MAG. 2016

19 MAG. 2016

DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firme

16 maggio 2016

File : C:/Users/sguerrini/dikeTmpdir/PARERE_BILANCIO_2016_2018__DUP_.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 16/05/2016 06.21.29 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : CLAUDIO PINTO

Ente Certificatore : Certicomm CNDCEC 2

Cod. Fiscale : PNTCLD57505D810E

Ruolo : Dottore Commercialista

Stato : IT

Località : null

Organizzazione : ODCEC FROSINONE/92047800609

Cod. Ident. : 201550044061

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 02/02/2015 11.55.07 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 02/02/2018 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 13/05/2016 16.28.16 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 16/05/2016 06.21.29 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : UGO TANZI

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata

Cod. Fiscale : TNZGUO60D25I838Q

Stato : IT

Organizzazione : NON PRESENTE

Cod. Ident. : 20111480021874

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 21/03/2014 14.54.01 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 21/03/2017 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 13/05/2016 15.12.30 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 16/05/2016 06.21.29 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : salvatore messina

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : MSSSVT70A22L355A

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 13430272

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 10/09/2014 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 09/09/2017 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 13/05/2016 16.36.07 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it

Department of Health and Human Services
U.S. Department of Health and Human Services

1. The purpose of this document is to provide information regarding the proposed rulemaking for the [illegible] program. This document is intended to assist the public in understanding the proposed rulemaking and to provide an opportunity for the public to comment on the proposed rulemaking.

2. The proposed rulemaking is being issued by the [illegible] Department of Health and Human Services. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

3. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

4. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

5. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

6. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

7. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

8. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

9. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.

10. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act. The proposed rulemaking is being issued in accordance with the provisions of the [illegible] Act.