

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo (AR)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Vergamini Fabio

Bastiani Alessia

Pisaneschi Marco



Comune di Arezzo (AR)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 28 novembre 2017.

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 Arezzo (AR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo. li 28.11.2017

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020	13
4. Verifica rispetto pareggio bilancio	14
5. La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
6. Verifica della coerenza interna	16
7. Verifica della coerenza esterna.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	20
A) ENTRATE	20
B) SPESE.....	24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	27
Spese di personale.....	27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	29
Fondo di riserva di competenza.....	30
Fondo di riserva di cassa.....	30
Fondi per spese potenziali	31
ORGANISMI PARTECIPATI	32
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	35
CONCLUSIONI	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Arezzo nominato con delibera consiliare n. 63 del 09/04/2015
Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

ha ricevuto in data 15/11/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 14/11/2017 con delibera n. 579 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

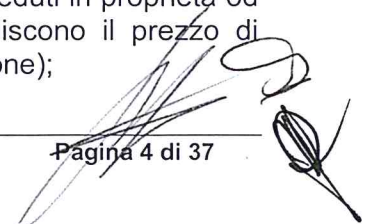
- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- 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 (in corso di elaborazione);

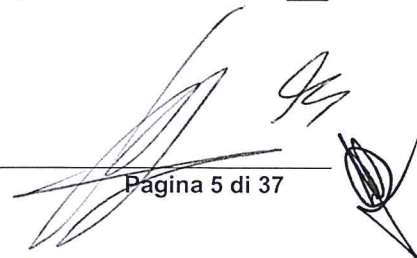


- k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (in corso di elaborazione).
- 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);
- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - o) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - p) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
 - q) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
 - r) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
 - s) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
 - t) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

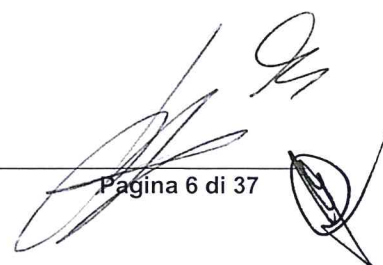
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto 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 10/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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



ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente in data 14 novembre 2017 con Delibera di Consiglio Comunale n. 147 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2017/2019.

Handwritten signature and a circular stamp or seal.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 58 del 27/04/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 04/04/2017 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016:

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

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	42.286.589,14
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.248.416,27
b) Fondi accantonati	31.402.725,81
c) Fondi destinati ad investimento	5.451.653,26
d) Fondi liberi	183.793,80
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	42.286.589,14

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

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

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	2.882.113,87	3.253.719,16	11.102.075,51
Di cui cassa vincolata	0,00	256.503,14	2.346.027,33
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Ai sensi di quanto stabilito al punto 10.6 dell'Allegato 4/2 al DLGS 118/2011 (così come modificato dal DM del 20/5/2015), l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.014.029,30	2.722.786,08	1.943.171,40	1.947.288,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.504.729,79	4.330.787,71	892.100,00	2.140.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	9.735.494,78			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	59.196.537,55	59.455.369,34	59.605.369,34	59.285.890,47
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.587.590,59	7.736.824,59	8.592.818,89	8.554.405,89
2	<i>Entrate extratributarie</i>	21.488.348,68	16.533.103,22	14.986.516,93	14.333.462,11
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.801.045,33	35.713.633,17	20.275.059,87	9.371.291,47
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.643.284,82	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
5	<i>Accensione prestiti</i>	2.381.771,69	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	38.108.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00
9	TOTALE	151.207.086,66	177.799.438,32	158.292.873,03	144.640.557,94
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	165.461.340,53	184.853.012,11	161.128.144,43	148.727.846,54

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE CORRENTI</i>			0,00	0,00	0,00
1	<i>previsione di competenza</i>		84.600.192,46	81.469.932,35	81.251.197,07	81.243.389,47
	<i>di cui già impegnato</i>			11.673.497,73	6.878.543,27	4.372.524,54
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		2.722.786,08	1.943.171,40	1.947.288,60	1.947.217,60
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>					
	<i>previsione di competenza</i>		24.968.945,69	44.891.920,88	24.150.959,87	13.626.291,47
	<i>di cui già impegnato</i>			449.211,03	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		4.330.787,71	892.100,00	2.140.000,00	1.000.000,00
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>					
	<i>previsione di competenza</i>		1.801.070,82	4.740.286,00	2.976.586,00	2.107.786,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		-	0,00	(0,00)	(0,00)
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>					
	<i>previsione di competenza</i>		5.982.623,56	4.655.364,88	3.653.893,49	2.654.871,60
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		-	0,00	(0,00)	(0,00)
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>					
	<i>previsione di competenza</i>		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	<i>SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</i>					
	<i>previsione di competenza</i>		38.108.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00
	<i>di cui già impegnato</i>			371,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI		165.461.340,53	184.853.012,11	161.128.144,43	148.727.846,54
	<i>di cui già impegnato</i>			12.123.079,76	6.878.543,27	4.372.524,54
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		7.053.573,79	2.835.271,40	4.087.288,60	2.947.217,60
	GENERALE DELLE SPESE		165.461.340,53	184.853.012,11	161.128.144,43	148.727.846,54
	<i>di cui già impegnato*</i>			12.123.079,76	6.878.543,27	4.372.524,54
	<i>di cui fondo pluriennale vincc</i>		7.053.573,79	2.835.271,40	4.087.288,60	2.947.217,60

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



1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018/2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo 2018	Importo 2019	Importo 2020
entrata corrente finanziata con risorse proprie	1.563.469,19	1.562.986,39	1.562.915,39
entrata corrente finanziata con sanzioni al CdS	48.000,00	48.000,00	48.000,00
entrata corrente finanziata con risorse regionali	331.702,21	336.302,21	336.302,21
FPV DI PARTE CORRENTE	1.943.171,40	1.947.288,60	1.947.217,60
avanzo per investimenti	178.700,00		
assunzione prestiti/indebitamento	713.400,00	2.140.000,00	1.000.000,00
FPV IN CONTO CAPITALE	892.100,00	2.140.000,00	1.000.000,00
TOTALE	2.835.271,40	4.087.288,60	2.947.217,60

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.163.265,55
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	73.780.553,21
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.253.155,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	28.219.280,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	38.042.547,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	6.002.477,95
6	<i>Accensione prestiti</i>	5.260.164,17
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	39.981.487,19
	TOTALE TITOLI	209.539.665,52
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	224.702.931,07

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	100.173.360,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	53.890.692,14
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	4.890.286,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.655.364,88
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	40.596.636,76
	TOTALE TITOLI	214.206.340,11
	SALDO DI CASSA	10.496.590,96

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

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

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			-	15.163.265,55
			-	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	34.907.248,72	59.455.369,34	94.362.618,06	73.780.553,21
2 Trasferimenti correnti	516.330,81	7.736.824,59	8.253.155,40	8.253.155,40
3 Entrate extratributarie	29.886.177,12	16.533.103,22	46.419.280,34	28.219.280,34
4 Entrate in conto capitale	4.330.074,20	35.713.633,17	40.043.707,37	38.042.547,26
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.369.977,95	4.632.500,00	6.002.477,95	6.002.477,95
6 Accensione prestiti	627.664,17	4.632.500,00	5.260.164,17	5.260.164,17
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	885.979,19	39.095.508,00	39.981.487,19	39.981.487,19
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE e fondo cassa al 1.1.2018	72.523.452,16	177.799.438,32	250.322.890,48	224.702.931,07
1 Spese correnti	24.588.328,24	81.469.932,35	106.058.260,59	100.173.360,33
2 Spese in conto capitale	10.084.871,26	44.891.920,88	54.976.792,14	53.890.692,14
3 Spese per incremento attività finanziarie	150.000,00	4.740.286,00	4.890.286,00	4.890.286,00
4 Rimborso di prestiti	-	4.655.364,88	4.655.364,88	4.655.364,88
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.501.128,76	39.095.508,00	40.596.636,76	40.596.636,76
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	36.324.328,26	184.853.012,11	221.177.340,37	214.206.340,11
SALDO DI CASSA	36.199.123,90	- 7.053.573,79	29.145.550,11	10.496.590,96

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.722.786,08	1.943.171,40	1.947.288,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	83.725.297,15	83.184.705,16	82.173.758,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	.		.
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	81.469.932,35	81.251.197,07	81.243.389,47
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		1.943.171,40	1.947.288,60	1.947.217,60
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.364.495,34	4.677.884,94	4.677.884,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.655.364,88	3.653.893,49	2.654.871,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		322.786,00	222.786,00	222.786,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	305.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	627.786,00	227.786,00	227.786,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	- 0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 627.786,00 (annualità 2018) di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da esecuzioni in danno (euro 400.000,00), distribuzione dividendi da AFM (euro 107.786,00), proventi da sanzioni al Codice della strada (euro 100.000,00), ed entrate da sponsorizzazioni per sistemazione a verde rotatorie (euro 20.000,00).

L'importo di euro 305.000 di entrate in conto capitale destinate al bilancio di parte corrente sono costituite da proventi per permessi di costruire destinati alla manutenzione ordinaria delle strade e proventi estrazione cave destinati a spese correnti.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	6.388.573,79	2.121.871,40	1.947.288,60
Titolo 1	59.455.369,34	59.605.369,34	59.285.890,47
Titolo 2	7.736.824,59	8.592.818,89	8.554.405,89
Titolo 3	16.533.103,22	14.986.516,93	14.333.462,11
Titolo 4	35.713.633,17	20.275.059,87	9.371.291,47
Titolo 5	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
spazi finanziari acquisiti	1.000.000,00		
Totale entrate finali	131.460.004,11	108.450.436,43	95.492.338,54

SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	76.935.437,01	76.473.312,13	76.240.636,03
Titolo 2	43.984.520,88	21.900.959,87	12.299.291,47
Titolo 3	4.740.286,00	2.976.586,00	2.107.786,00
Totale spese finali	125.660.243,89	101.350.858,00	90.647.713,50
Differenza	5.799.760,22	7.099.578,43	4.844.625,04

5. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Handwritten signature and a circular stamp.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

6.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**6.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi ufficiali.

Nello stesso sono indicati:

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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



6.2.2. 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.

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.

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

Questa Amministrazione, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 11-4-2017 ha adottato il Piano Triennale per la razionalizzazione e il contenimento delle spese di funzionamento delle strutture per il triennio 2017-2019.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 04-04-2017 è stato invece approvato il rendiconto 2016 (con delibera n. 232 del 03/05/2016, in attuazione della legge 244/2007, art. 2, commi 594 e segg., si approvava il piano di razionalizzazione ed il contenimento delle spese di funzionamento delle strutture per il triennio 2016-2018) col quale si è preso atto delle misure poste in essere ai fini della razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni informatiche comunali, delle autovetture di servizio, delle utenze di telefonia mobile e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio e del contenimento delle spese di funzionamento delle strutture. Tale delibera è stata trasmessa con nota prot. 47723 del 18-4-17 all'Organismo Indipendente di Valutazione e con nota prot. 47715 del 18-4-17 alla Sezione regionale di controllo per la Toscana della Corte dei Conti.

Entrambe le deliberazioni sono state regolarmente pubblicate, ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 165/2001 e dall'art. 54 D.Lgs. 82/2005 e dal D.Lgs. 33/2013, nel sito istituzionale dell'Ente.

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned over the page number. To the right of the signature, there is a small, circular stamp or mark, also in black ink.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

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

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

Per gli anni 2018-2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned over the page number. To the right of the signature, there is a circular stamp or seal, also in black ink, which appears to be a formal mark or verification.

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.722.786,08	1.943.171,40	1.947.288,60
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.665.787,71	178.700,00	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	6.388.573,79	2.121.871,40	1.947.288,60
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	59.455.369,34	59.605.369,34	59.285.890,47
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	7.736.824,59	8.592.818,89	8.554.405,89
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	16.533.103,22	14.986.516,93	14.333.462,11
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	35.713.633,17	20.275.059,87	9.371.291,47
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	1.000.000,00	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	79.526.760,95	79.303.908,47	79.296.171,87
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.943.171,40	1.947.288,60	1.947.217,60
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	4.364.495,34	4.677.884,94	4.677.884,94
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	170.000,00	100.000,00	324.868,50
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	76.935.437,01	76.473.312,13	76.240.636,03
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	43.999.820,88	22.010.959,87	12.626.291,47
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	178.700,00	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	194.000,00	110.000,00	327.000,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	43.984.520,88	21.900.959,87	12.299.291,47
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.740.286,00	2.976.586,00	2.107.786,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	4.740.286,00	2.976.586,00	2.107.786,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		5.799.760,22	7.099.578,43	4.844.625,04



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

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

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 16.968.255,00 (capitolo di entrata n. 12033), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

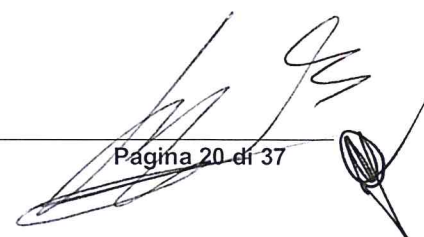
L'importo è stato determinato in base alle tariffe TARI approvate con Delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 27.3.2017. Tali tariffe saranno oggetto di eventuali variazioni a seguito dell'approvazione da parte di ATO Toscana Sud del PEF 2018.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	PREV. DEF.	PREV.	PREV.	PREV.
	2016	2017	2018	2019	2020
IMU	1.299.951,00	1.350.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.200.000,00
ICI	1.398.413,48	50.000,00			
TOSAP	160.787,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	218.362,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TASI		10.000,00	60.000,00	210.000,00	210.000,00
TOTALE	3.077.513,48	1.730.000,00	1.780.000,00	1.930.000,00	1.610.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

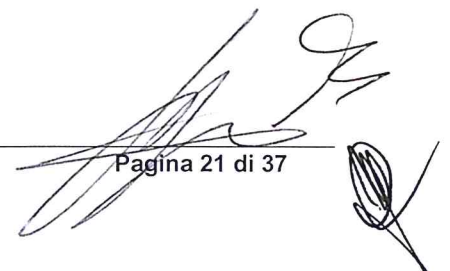


Proventi dei servizi pubblici

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	
Asili nido	962.407,00	1.937.310,59	49,68
Impianti sportivi	216.352,00	1.123.938,32	19,25
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche			
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie, mostre	125.500,00	254.773,83	49,26
Uso locali adibiti a riunioni			
Mercati e fiere attrezzate	207.000,00	657.543,52	31,48
Bagni pubblici	2.500,00	16.737,14	14,94
Altri servizi	814.180,00	2.916.386,42	27,92
TOTALE	2.327.939,00	6.906.689,82	33,71

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	
Asili nido	1.002.407,00	1.934.120,45	51,83
Impianti sportivi	216.352,00	1.102.396,22	19,63
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche			
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie, mostre	125.500,00	257.665,94	48,71
Uso locali adibiti a riunioni			
Mercati e fiere attrezzate	207.000,00	634.583,52	32,62
Bagni pubblici	2.500,00	17.500,00	14,29
Altri servizi	864.180,00	2.911.725,03	29,68
TOTALE	2.417.939,00	6.857.991,16	35,26



Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2020	2020	
Asili nido	1.002.407,00	1.934.120,45	51,83
Impianti sportivi	216.352,00	1.092.345,99	19,81
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche			
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie, mostre	125.500,00	257.665,94	48,71
Uso locali adibiti a riunioni			
Mercati e fiere attrezzate	207.000,00	634.583,52	32,62
Bagni pubblici	2.500,00	17.500,00	14,29
Altri servizi	864.180,00	2.911.581,59	29,68
TOTALE	2.417.939,00	6.847.797,49	35,31

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni amministrative al CdS	4.140.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00
TOTALE ENTRATE	4.140.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00

Con atto n. 350 del 27/06/2017 la Giunta Comunale ha approvato la destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del codice della strada, per l'annualità 2017 (decreto legislativo 30 aprile 1992 n. 285).

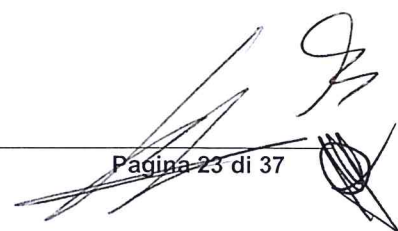
Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
Consuntivo 2016	2.258.892,78	0,00
Previsione definitiva 2017	3.458.322,01	0,00
Previsione 2018	3.856.035,73	7,78%
Previsione 2019	3.567.352,00	0,00
Previsione 2020	3.440.000,00	0,00

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

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



B) SPESESpesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
DISA VANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	1.643.279,55	1.456.946,86	1.460.952,70	1.490.952,70
		2	17.000,00			
	2 - Segreteria generale	1	2.003.124,29	1.872.966,52	1.873.851,64	1.873.440,84
		2	8.249,33			
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	2.131.307,56	2.208.251,94	2.222.251,94	2.222.251,94
		2				
		3	1.643.284,82	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	1.495.295,92	1.249.896,29	1.271.896,29	1.271.896,29
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	239.096,72	219.835,50	216.835,50	216.835,50
		2				
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	3.152.288,04	2.844.649,00	2.882.849,00	2.882.849,00
		2	1.853.062,40	2.187.324,28	2.070.000,00	2.870.000,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	563.676,42	788.228,50	764.528,50	1.084.528,50
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	720.573,21	698.922,00	726.030,29	726.030,29
	2	218.281,38	150.000,00	50.000,00	45.000,00	
9 - Assistenza tecnico-amm.va cell	1					
10 - Risorse umane	1	8.105.624,24	7.114.635,55	6.655.235,55	6.655.235,55	
11 - Altri Servizi Generali	1	1.789.794,87	1.355.558,57	1.380.558,57	1.380.558,57	
	2					
Totale Missione 1			25.583.938,75	26.779.715,01	24.443.789,98	24.719.579,18
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	Totale Missione 2			0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	4.863.705,25	4.684.981,24	4.902.198,56	4.917.198,56
		2	1.032.308,85	1.400.000,00	100.000,00	200.000,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2	422.389,42	200.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Missione 3			6.318.403,52	6.284.981,24	5.052.198,56	5.167.198,56
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	4.007.947,87	4.011.566,71	3.927.215,16	3.927.215,16
		2	665.604,90	413.000,00	1.495.000,00	300.000,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	1.253.660,27	1.105.631,91	1.097.557,10	1.097.557,10
		2	553.993,59	2.257.793,94	3.400.000,00	1.020.000,00
	5- Istruzione tecnica superiore	1	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	1.004.474,63	900.584,00	860.484,00	865.084,00
	7- Diritto allo studio	1	394.505,11	268.000,00	268.000,00	268.000,00
Totale Missione 4			7.960.186,37	9.036.576,56	11.128.256,26	7.557.856,26
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	2	1.059.315,82	991.683,73	6.369.298,00	2.300.000,00
	2 - Attività culturali, interv sett cult	1	1.754.114,34	1.807.833,37	1.772.833,37	1.772.833,37
		2	254.000,00	748.500,00	40.000,00	40.000,00
		3	75.000,00			
	Totale Missione 5			3.142.430,16	3.548.017,10	8.182.131,37

MISSION E PROGRA MMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
6 - Politiche giovanili, sport, tempo	1 - Sport tempo libero	1	1.386.584,69	1.353.295,91	1.346.637,40	1.346.637,40
		2	1.358.857,72	522.898,16	220.000,00	200.000,00
	2 - Giovani	1	220.352,00	204.352,00	204.352,00	204.352,00
	Totale Missione 6		2.965.794,41	2.080.546,07	1.770.989,40	1.750.989,40
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	1.045.542,83	1.586.178,73	1.586.178,73	1.586.178,73
		2	77.786,24			
		3	75.000,00			
	Totale Missione 7		1.198.329,07	1.586.178,73	1.586.178,73	1.586.178,73
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	508.915,83	420.412,32	420.412,32	420.340,32
		2	3.199.432,43	1.830.475,97	3.994.613,87	20000
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
		2	626.844,13	164.211,03	10.000,00	10.000,00
	Totale Missione 8		4.367.192,39	2.447.099,32	4.457.026,19	482.340,32
9 - Sviluppo sostenibil e, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	59.000,00	57.000,00	50.000,00	50.000,00
		2	735.361,27	5.274.610,00		
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	1.781.456,79	1.767.926,94	1.756.319,79	1756319,79
		2	1.437.549,65	2.535.395,00	671.425,00	321425
	3 - Rifiuti	1	16.534.630,49	16.556.561,87	16.557.324,73	16557324,73
		2	4.483,00			
	4 - Servizio idrico integrato	1	819.719,90	797.709,90	797.709,90	369.000,00
		2				
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	806.224,34	691.996,35	679.000,00	679.000,00
		2	370.720,13	170.000,00	140.000,00	140.000,00
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin	1	140.090,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00
	2					
Totale Missione 9		22.689.235,57	27.889.700,06	20.690.279,42	19.911.569,52	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	695.621,00	3.536.666,70	4.730.000,00	4.730.000,00
		2				
	5 - Viabilità in frastr. stradali	1	3.713.864,52	3.882.481,00	3.577.481,00	3.577.481,00
		2	7.635.836,37	21.803.631,33	4.074.780,00	5.532.866,47
	Totale Missione 10		12.045.321,89	29.222.779,03	12.382.261,00	13.840.347,47
11 - Soccor	1- Sistema di protezione civile	1	243.412,18	215.177,50	215.177,50	215.177,50
		2	75.792,91	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	2 - Interventi a seguito calamità na	1				
		2				
	Totale Missione 11		319.205,09	285.177,50	285.177,50	285.177,50

MISSIONE E PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nidi	1	5.425.067,53	5.097.869,75	4.876.841,45	4.718.428,45
		2	179.557,39	278.000,00	80.000,00	80.000,00
	2- Interventi per disabilità	1	918.365,81	922.500,00	922.500,00	922.500,00
		2				
	3- Interventi per anziani	1	1.174.349,09	1.119.000,00	1.114.000,00	1.114.000,00
		2	396.442,70	200.000,00	100.000,00	100.000,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione	1	1.778.417,30	1.539.592,70	1.521.929,38	1.521.929,38
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	1.043.551,19	938.883,00	842.642,64	842.642,64
		2		812.000,00		
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-sc	1	1.750.420,53	1.448.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	8 - Cooperazione e associazionism	1	5.000,00			
	9 - Servizio necroscopico, cimiteria	1				
	2					
	Totale Missione 12		12.671.171,54	12.355.845,45	10.457.913,47	10.299.500,47
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitiv tà	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumat	1	345.084,24	481.738,89	502.763,68	502.763,68
		3	7.786,00	107.786,00	107.786,00	107.786,00
	3 - Ricerca e innovazione	2	2.103.409,56	2.688.397,44	1.105.843,00	
	4 - Reti, altri servizi di pubblica util	1	469.888,00	234.888,00	234.888,00	234.888,00
	Totale Missione 14		2.926.167,80	3.512.810,33	1.951.280,68	845.437,68
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professiona le	1 - Servizi per sviluppo mercato lav	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroali m, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. A	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	173.444,00	135.045,14		
	Totale Missione 17		173.444,00	135.045,14	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. T	1				
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazion ali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Totale Missione 19		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
20 - Fondi e accantonam enti	1- Fondo di riserva	1	118.621,34	407.233,52	376.726,20	530.000,00
	2 - FCDE	1	7.228.493,95	4.364.495,34	4.677.884,94	4.677.884,94
	3 - Altri fondi	1		170.000,00	100.000,00	324.868,50
		2	682.666,50	194.000,00	110.000,00	327.000,00
	Totale Missione 20		8.029.781,79	5.135.728,86	5.264.611,14	5.859.753,44

MISSION E PROGRA MMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
50 - Debito	1 - Quota interessi amm. Mutui e P	1	978.606,62	800.938,83	725.649,24	557705,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	5.982.623,56	4.655.364,88	3.653.893,49	2654871,00
	Totale Missione 50		6.961.230,18	5.456.303,71	4.379.542,73	3.212.576,60
60 - Anticipazi oni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Missione 60		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	38.108.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00
	Totale Missione 99		38.108.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00	39.095.508,00
TOTALE SPESA			165.461.340,53	184.853.012,11	161.128.144,43	148.727.846,50

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	23.618.927,97	22.589.409,56	22.544.409,56	22.659.409,56
102	imposte e tasse a carico ente	1.405.787,82	1.304.992,99	1.304.992,99	1.304.992,99
103	acquisto beni e servizi	40.822.122,70	43.247.140,61	43.499.728,74	43.590.903,94
104	trasferimenti correnti	5.637.144,40	5.032.454,55	4.464.421,25	4.040.311,35
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	978.606,62	800.938,83	725.649,24	557.705,04
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	290.913,39	169.105,61	169.105,61	169.105,61
110	altre spese correnti	11.846.689,56	8.325.890,20	8.542.889,68	8.920.960,98
TOTALE		84.600.192,46	81.469.932,35	81.251.197,07	81.243.389,47

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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, obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

- 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 23.449.658,57;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Media rendiconto 2011/2013
Reddito lavoro dipendente	26.749.987,12	25.223.642,33	23.975.607,74	25.316.412,40
Irap	1.427.732,15	1.357.708,98	1.217.446,77	1.334.295,97
Buoni pasto	331.000,00	322.000,00	137.834,84	263.611,61
Formazione del personale	145.275,00	120.000,00	39.363,14	101.546,05
missioni e trasferte	20.000,00	20.000,00	18.938,23	19.646,08
Istituzione Biblioteca	412.841,84	348.945,03	343.526,83	368.437,90
Operai Forestali	152.442,09	152.233,64	176.277,74	160.317,82
Elettorale (partita di giro)	57.760,90	0,00	112.306,50	56.689,13
Interinali e Co.Co.Co.	9.200,00	12.530,00	0,00	7.243,33
Totale spese di personale	29.306.239,10	27.557.059,98	26.021.301,79	27.628.200,29
spese escluse	4.439.028,79	3.987.302,63	4.109.293,73	4.178.541,72
Spese soggette al limite (c. 557)	24.867.210,31	23.569.757,35	21.912.008,06	23.449.658,57

anno	Importo
2011	24.867.210,31
2012	23.569.757,35
2013	21.912.008,06
media	23.449.658,57

	Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Reddito lavoro dipendente	23.040.066,97	22.221.409,56	22.176.409,56	22.291.409,56
Irap	1.305.287,82	1.232.492,99	1.232.492,99	1.232.492,99
Buoni pasto	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Formazione del personale	115.848,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
missioni e trasferte	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Istituzione Biblioteca	320.535,30	320.535,30	320.535,30	320.535,30
Operai Forestali	230.000,00	188.000,00	188.000,00	188.000,00
Interinali e Co.Co.Co.	31.683,25	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	25.243.421,34	24.297.437,85	24.252.437,85	24.367.437,85
(-) Componenti escluse (B)	3.970.513,66	4.092.806,94	4.082.984,14	4.184.885,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.272.907,68	20.204.630,91	20.169.453,71	20.182.552,37

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 23.449.658,57.

Il Collegio ricorda di non aver rilasciato l'attestazione prevista dall'art. 40 bis del Dlgs. 165/2001 sui contratti decentrati 2016 e 2017.

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

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

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

<u>Tipologia Incarico</u>	<u>Budget 2018</u>	<u>Budget 2019</u>	<u>Budget 2020</u>
Incarichi compresi nel regolamento	€ 26.600,00	€ 21.600,00	€ 20.000,00
Incarichi esclusi dal regolamento	€ 1.708.732,45	€ 1.368.732,45	€ 1.293.732,45

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.l. 78/2010.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La previsione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è effettuata con riguardo ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, alla loro natura e all'andamento delle riscossioni negli ultimi cinque esercizi precedenti.

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

Per il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si è applicato il metodo della media semplice (media dei rapporti fra totale incassato e totale accertato), facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti in c/competenza per le annualità dal 2012 al 2013 e agli incassi di competenza e agli accertamenti di competenza per le annualità dal 2014 al 2016 considerando tra gli incassi di queste ultime annualità anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

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

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. b)	d=(c (e)=(c/a)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	59.455.369,34	1.254.229,61	1.824.673,92	570.444,31		3,07
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.736.824,59	-	-	-		-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.533.103,22	2.107.207,19	2.539.821,42	432.614,23		15,36
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	35.713.633,17	-	-	-		-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.632.500,00	-	-	-		-
TOTALE GENERALE	124.071.430,32	3.361.436,80	4.364.495,34	1.003.058,54		3,52
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>88.357.797,15</i>	<i>3.361.436,80</i>	<i>4.364.495,34</i>	<i>1.003.058,54</i>		<i>4,94</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>35.713.633,17</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	59.605.369,34	1487.369,86	1952.870,36	465.500,50	3,28
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.592.818,89	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.986.516,93	2.491.833,63	2.725.014,58	233.180,95	1,81
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.275.059,87	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.868.800,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	106.328.565,03	3.979.203,49	4.677.884,94	698.681,45	4,40
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	86.053.505,16	3.979.203,49	4.677.884,94	698.681,45	5,44
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	20.275.059,87	-	-	-	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	59.285.890,47	1462.184,55	1952.870,36	490.685,81	3,29
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.554.405,89	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.333.462,11	2.504.323,40	2.725.014,58	220.691,18	19,01
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.371.291,47	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.000.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	93.545.049,94	3.966.507,95	4.677.884,94	711.376,99	5,00
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	84.173.758,47	3.966.507,95	4.677.884,94	711.376,99	5,56
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	9.371.291,47	-	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 407.233,52 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 376.726,20 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 530.000,00 pari allo 0,65% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

Nel fondo di riserva di cassa è stanziato un importo di euro 1.000.000,00 in conformità al limite minimo previsto dall'art. 166, comma 2-quater del DLGS 267/00.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per fondo rischi spese potenziali	126.530,80	56.530,80	281.399,30
Accantonamento per perdite organismi partecipati	43.469,20	43.469,20	43.469,20
Altri accantonamenti per fondo contenziosi	194.000,00	110.000,00	327.000,00
TOTALE	364.000,00	210.000,00	651.868,50

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.

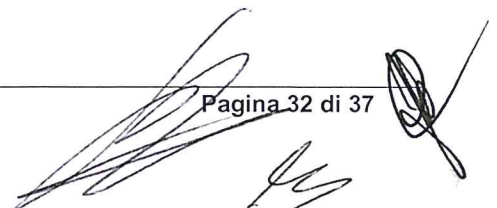
ORGANISMI PARTECIPATI

Accantonamento a copertura di perdite

Al riguardo si rinvia al paragrafo sugli accantonamenti per passività potenziali denominato "fondi per spese potenziali":

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato con deliberazione consiliare, ai sensi del DLgs. 175/2016 e successive modificazioni e integrazioni, la revisione straordinaria delle società partecipate, e il piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2018	2019	2020
avanzo d'amministrazione	-		
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	6.304.000,00	3.969.000,00	1.782.000,00
contributo per permesso di costruire	3.856.035,73	3.567.352,00	3.440.000,00
realizzazione opere a scomputo	1.780.475,97	3.944.613,87	
proventi attività estrattiva	16.425,00	16.425,00	16.425,00
cessione di quote di partecipazione in aziende			
trasferimenti in conto capitale da stato	14.512.028,00	5.265.326,00	1.000.000,00
trasferimenti in conto capitale da regione	8.232.668,47	2.610.343,00	2.542.866,47
trasferimenti in conto capitale da privati	1.012.000,00	902.000,00	590.000,00
trasferimenti in conto capitale da altre PA			
mutui	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
versamenti di somme in depositi bancari per CDP spa	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
entrate di parte corrente destinate a investimenti	627.786,00	227.786,00	227.786,00
entrate investimenti che finanziano la spesa corrente	- 305.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00
reimpiego FPV	4.330.787,71	892.100,00	2.140.000,00
totale	49.632.206,88	27.127.545,87	15.734.077,47

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 nelle spesa come segue:

	2018	2019	2020
opere a scomputo di permesso di costruire	1.780.475,97	3.944.613,87	0,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta			
project financing	1.800.000,00	2.000.000,00	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	120.000,00	311.000,00	
TOTALE	3.700.475,97	6.255.613,87	0,00

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 1 gennaio 2016 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

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

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'art. 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	1.271.013,64	978.606,62	800.938,83	725.649,24	557.705,04
entrate correnti	86.202.912,25	86.478.109,30	87.781.958,08	87.272.476,82	83.725.297,15
% su entrate correnti	1,47%	1,13%	0,91%	0,83%	0,67%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	28.938.535,64	23.821.610,84	20.956.665,99	20.933.801,11	20.148.707,62
Nuovi prestiti (+)	1.638.970,59	2.381.771,69	4.632.500,00	2.868.800,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.755.895,39	5.982.623,56	4.655.364,88	3.653.893,49	2.654.871,60
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (*Fidejussione)		735.907,02			
Totale fine anno	23.821.610,84	20.956.665,99	20.933.801,11	20.148.707,62	19.493.836,02

(*) Con Delibera di Consiglio Comunale n. 171 del 20 novembre 2014 questo Ente in relazione al project financing inerente l'impianto sportivo polifunzionale presso la piscina comunale ha proceduto al rilascio della nuova fidejussione solidale a garanzia dell'importo di € 1.019.469,00 relativo alla sola linea capitale della quota residua di mutuo assunto dalla società concessionaria Centro Sport Chimera Srl.

Non rilava ai fini dei calcoli di cui all'art. 204 c. 1, del DLgs 267/00 al limite di indebitamento in quanto la fidejussione solidale è a garanzia della sola linea capitale della quota residua del mutuo assunto dalla società concessionaria dell'impianto sportivo. A ottobre 2017 tale quota residua ammonta ad euro 735.907,02.

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	1.271.013,64	978.606,62	800.938,83	725.649,24	557.705,04
Quota capitale	6.755.895,39	5.982.623,56	4.655.364,88	3.653.893,49	2.654.871,60
Totale	8.026.909,03	6.961.230,18	5.456.303,71	4.379.542,73	3.212.576,64

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 2016 (o previsioni definitive 2017);
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata. Al riguardo il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente l'andamento delle entrate derivanti dal recupero dell'evasione, e delle entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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 quantificazioni degli accantonamenti per passività potenziali. Al riguardo il Collegio evidenzia che per quanto concerne gli accantonamenti per fondo rischi spese potenziali e agli altri accantonamenti per fondo contenziosi non vi sono elementi documentali a supporto. Ciò non consente di poter approfondire le valutazioni di congruità sia in relazione alle singole poste sia alla loro fluttuazione previste nel triennio. Si invita l'ente ad attivarsi al fine di monitorare attentamente le poste di bilancio qui analizzate.

Il Collegio invita l'Ente a prestare attenzione all'andamento ed al contenimento della spesa corrente.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Il Collegio evidenzia, anche in relazione alla sua entità, che la previsione di entrata 2018 derivante dal bando di riqualificazione urbana deve essere costantemente monitorato in quanto la posta è stata iscritta in assenza dell'assegnazione dei relativi fondi.

Invita anche l'amministrazione a prestare la massima attenzione alla realizzazione delle rimanenti entrate in conto capitale ed a effettuare le spese dopo il realizzo delle entrate.

c) 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.

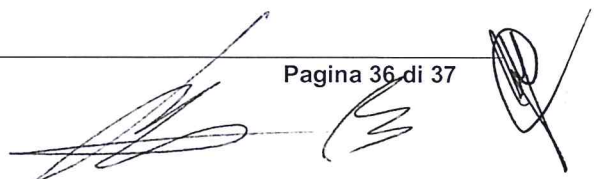
a) Riguardo alle previsioni di cassa

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

b) 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.

Three handwritten signatures in black ink are located at the bottom right of the page, overlapping the footer text.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

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

Arezzo, li 28 novembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Vergamini Fabio



Bastiani Alessia



Pisaneschi Marco