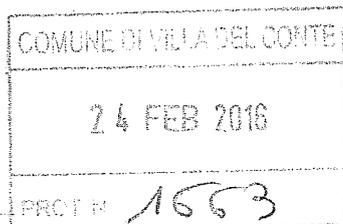


COMUNE DI VILLA DEL CONTE



Provincia di PADOVA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Pedron rag. Renzo

Comune di Villa del Conte

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 24.02.2016

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 Villa del Conte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 24.02.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

| | |
|---|----|
| <u>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</u> | 5 |
| <u>ACCERTAMENTI PRELIMINARI</u> | 7 |
| <u>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</u> | 8 |
| <u>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015</u> | 8 |
| <u>BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018</u> | 10 |
| <u>1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli</u> | 10 |
| <u>2. Previsioni di cassa</u> | 13 |
| <u>3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018</u> | 15 |
| <u>4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</u> | 17 |
| <u>5. Finanziamento della spesa del titolo II</u> | 19 |
| <u>6. La nota integrativa</u> | 20 |
| <u>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</u> | 21 |
| <u>7. Verifica della coerenza interna</u> | 21 |
| <u>8. Verifica della coerenza esterna</u> | 22 |
| <u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018</u> | 25 |
| <u>A) ENTRATE CORRENTI</u> | 25 |
| <u>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</u> | 29 |

| | |
|---|----|
| <u>Spese di personale</u> | 30 |
| <u>Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)</u> | 31 |
| <u>Spese per acquisto beni e servizi</u> | 31 |
| <u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u> | 32 |
| <u>Fondo di riserva di competenza</u> | 37 |
| <u>Fondi per spese potenziali</u> | 37 |
| <u>Fondo di riserva di cassa</u> | 37 |
| <u>ORGANISMI PARTECIPATI</u> | 38 |
| <u>SPESE IN CONTO CAPITALE</u> | 41 |
| <u>INDEBITAMENTO</u> | 43 |
| <u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u> | 45 |
| <u>CONCLUSIONI</u> | 48 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Villa del Conte nominato con delibera consigliere n. 12 del 17.04.2013, decorrenza incarico 01.05.2013 – 30.04.2016;

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.

- ha ricevuto in data 24.02.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 18.02.2016 con delibera n. 21 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):**

- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. 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;

| ENTE | INDIRIZZO INTERNET |
|--|---|
| Federazione dei Comuni del Camposampierese | www.fcc.veneto.it/Amministrazione Trasparente/bilanci |
| Consorzio Bacino Padova Uno | www.bacinopd1.it/Amministrazione Trasparente/bilanci |
| Consiglio di Bacino Brenta | www.consigliobacinobrenta.it/Amministrazione Trasparente/bilanci |
| Etra spa | www.etraspa.it/gruppo/la responsabilità sociale |
| Seta spa | Il bilancio 2014 è depositato agli atti. |
| Comune di Villa del Conte | www.comune.villa-del-conte.pd.it |

Per quanto concerne SETA il Rendiconto è depositato agli atti.

• **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**

- 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; Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 18.02.2016.
- 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.
 1. Deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 18.02.2016 con la quale sono state modificate le tariffe dei servizi a domanda individuale e dei tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 2. Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 18.02.2016 con la quale sono state modificate le tariffe delle concessioni cimiteriali e le tariffe dei servizi cimiteriali;
- Di dare atto che nella deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 18.02.2016 di approvazione dello schema di bilancio nonché nella nota integrativa e nella nota di aggiornamento ad DUP sono state confermate le aliquote IMU - TASI - ADDIZIONALE COMUNALE in essere; sono confermate altresì le tariffe dell'imposta sulla pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni ed il canone per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta; Deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 16.11.2015 di approvazione del Documento unico di programmazione (DUP) e la successiva nota di aggiornamento approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 18.02.2016
 - Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006; Delibera di Giunta Comunale n. 107 del 12.10.2015;
 - 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); Delibera di Giunta Comunale n. 111 del 19.10.2015.
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada; Delibera di Giunta Comunale n.16 del 18.02.2016
 - La delibera di approvazione dello schema di bilancio, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa confermano le aliquote e le tariffe in essere per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007; Delibera di Giunta Comunale n. 15 del 18.02.2016;
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008; La Delibera verrà predisposta in occasione della presentazione del bilancio al Consiglio Comunale ed inviata per conoscenza;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008); Delibera di approvazione dello schema di bilancio n. 21 del 18.02.2016 è stato definito il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione in € 6.000,00.=-;
 - 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,) Non sono previste assunzioni a tempo determinato, in convenzione e collaborazioni coordinate e continuative.
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228:

ART.1 c. 138 non sono previsti acquisti di immobili;

ART. 1 c. 141 non è previsto l'acquisto di beni mobili e arredi per uffici (nel caso si renda necessario l'acquisto si terrà conto della media sostenuta negli anni 2010-2011). Sono esclusi i beni destinati all'uso scolastico.

ART. 1 c. 143 non è previsto l'acquisto di autovetture;

ART. 1 co. 146 non è previsto il conferimento di incarichi di consulenza in materia informatica;

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, nel parere tecnico e contabile sulla delibera di approvazione dello schema di bilancio, 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;

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

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione del 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.

La documentazione è stata trasmessa.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consigliere ha approvato con delibera n. 21 del 27.04.2015 rendiconto per l'esercizio 2014 - con delibera di Giunta Comunale n. 51 del 27.04.2015 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi 2014 e rideterminato il risultato di amministrazione.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 07.04.2015 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2014:

- si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2014 così distinto ai sensi dell'art. 187 del Tuel:

| | 31/12/2014 - 2015 |
|---|------------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) di cui: | 204.178,83 |
| a) Fondi vincolati | 0,00 |
| b) Fondi accantonati | 3.998,59 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 127.421,04 |
| d) Fondi liberi | 72.759,20 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 204.178,83 |

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:

| | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Disponibilità | 700.680,92 | 484.655,91 |
| Di cui cassa vincolata | 243.138,90 | 120.219,51 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 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 DELLE ENTRATE PER TITOLI | | | | |
|--|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 15.293,67 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 244.176,00 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | - | - |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.821.945,00 | 1.821.945,00 | 1.821.945,00 |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 132.283,00 | 132.283,00 | 132.283,00 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 391.154,00 | 262.279,29 | 249.047,00 |
| 3 | | | | |

| | | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4 | <i>Entrate in conto capitale.</i> | 568.250,00 | 130.971,00 | 135.971,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | 280.000,00 | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 990.000,00 | 990.000,00 | 990.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.000.600,00 | 1.000.600,00 | 1.000.600,00 |
| Tot. | | 4.904.232,00 | 4.618.078,29 | 4.329.846,00 |
| | totale generale delle entrate | 5.163.701,67 | 4.618.078,29 | 4.329.846,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 2.077.142,46 | 1.940.107,29 | 1.945.775,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 113.676,65 | 12.979,80 | 6.854,80 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 812.426,00 | 410.971,00 | 135.971,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 566.005,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 283.533,21 | 276.400,00 | 257.500,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 990.000,00 | 990.000,00 | 990.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1.000.600,00 | 1.000.600,00 | 1.000.600,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 5.163.701,67 | 4.618.078,29 | 4.329.846,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 679.681,65 | 12.979,80 | 6.854,80 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 5.163.701,67 | 4.618.078,29 | 4.329.846,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 679.681,65 | 12.979,80 | 6.854,80 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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 | | 484.655,91 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.046.257,63 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 157.965,27 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 490.252,90 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 555.083,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 235.545,39 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 990.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.003.185,28 |
| TOTALE TITOLI | | 5.478.289,47 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 5.962.945,38 |
| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 2.316.216,76 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 1.248.733,96 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 283.628,21 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 990.000,00 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.081.860,90 |
| TOTALE TITOLI | | 5.920.439,83 |
| SALDO DI CASSA | | 42.505,55 |

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 120.219,51

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 | | | | 484.655,91 |
| | | | | - |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 427.758,03 | 1.821.945,00 | 2.249.703,03 | 2.046.257,63 |
| 1 Trasferimenti correnti | 70.340,27 | 132.283,00 | 202.623,27 | 157.965,27 |
| 3 Entrate extratributarie | 98.098,90 | 391.154,00 | 489.252,90 | 490.252,90 |
| 4 Entrate in conto capitale | 818.415,73 | 568.250,00 | 1.386.665,73 | 555.083,00 |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 Accensione prestiti | 235.545,39 | - | 235.545,39 | 235.545,39 |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 990.000,00 | 990.000,00 | 990.000,00 |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.585,28 | 1.000.600,00 | 1.003.185,28 | 1.003.185,28 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.652.743,60 | 4.904.232,00 | 6.556.975,60 | 5.962.945,38 |
| | | | | |
| Spese correnti | 294.244,73 | 2.077.142,46 | 2.371.387,19 | 2.316.216,76 |
| 2 Spese in conto capitale | 1.270.747,51 | 812.426,00 | 2.083.173,51 | 1.248.733,96 |
| 3 Spese per incremento attività finanziarie | - | - | - | - |
| 4 Rimborso di prestiti | - | 283.533,21 | 283.533,21 | 283.628,21 |
| Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | - | 990.000,00 | 990.000,00 | 990.000,00 |
| 5 Spese per conto terzi e partite di giro | 81.260,90 | 1.000.600,00 | 1.081.860,90 | 1.081.860,90 |
| 6 TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1.646.253,14 | 5.163.701,67 | 6.809.954,81 | 5.920.439,83 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA | 6.490,46 | -259.469,67 | -252.979,21 | 42.505,55 |

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:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| (solo per gli Enti locali)* | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 15.293,67 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.345.382,00 | 2.216.507,29 | 2.203.275,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.077.142,46 | 1.940.107,29 | 1.945.775,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 16.919,71 | 21.534,17 | 26.148,64 |
| 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 | (-) | 283.533,21 | 276.400,00 | 257.500,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| 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 | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| 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. | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE (solo per gli Enti locali)*

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 244.176,00 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 568.250,00 | 410.971,00 | 135.971,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 812.426,00 | 410.971,00 | 135.971,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |

| | | | | |
|--|-----|--|--|--|
| T) Entrate Titolo.5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | | | |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | | |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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) | - | - | - |
| altre da specificare (rimborso costo referendum) | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| Totale | 20.000,00 | | 20.000,00 |

| spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|------------------|-----------|------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| Totale | 20.000,00 | 0 | 20.000,00 |

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 | | |
| - contributo permesso di costruire | 125.083,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni | 80.000,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | | |
| Totale mezzi propri | | 205.083,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 47.682,00 | |
| - contributi da imprese | | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 47.682,00 |
| | TOTALE RISORSE | 252.765,00 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | |

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 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). Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole in data 24.02.2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 107 del 12.10.2015. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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 favorevole.

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

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | (Art. 1, | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPET ANNO : |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 15.293,67 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 244.176,00 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 1.821.945,00 | 1.821.945,00 | 1.821.9 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 132.283,00 | 132.283,00 | 132.28 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | | 0,00 | 0,00 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 391.154,00 | 262.279,29 | 249.04 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 568.250,00 | 130.971,00 | 135.97 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 2.913.632,00 | 2.347.478,29 | 2.339.2 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 2.077.142,46 | 1.940.107,29 | 1.945.7 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 16.919,71 | 21.534,17 | 26.148 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5) | (+) | 2.060.222,75 | 1.918.573,12 | 1.919.6 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 812.426,00 | 410.971,00 | 135.97 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia sanitaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 812.426,00 | 410.971,00 | 135.97 |
| 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) | | 2.872.648,75 | 2.329.544,12 | 2.055.5 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 300.452,92 | 17.934,17 | 283.64 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|--------------|-------------------|------------------|---------------|
| Patto naz.le oriz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-))/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁴⁾ | | 300.452,92 | 17.934,17 | 283.64 |
| <i>(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)</i> | | | 2740515,12 | 2191568,46 |
| <i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i> | | | | |
| <i>(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (indicare con segno + gli spazi a credito con segno – quelli a debito)</i> | | | | |
| <i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.</i> | | | | |

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

Lo stanziamento dell'IMU è iscritto al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 c. 17 lettera a) della Legge 208/2015, per l'anno 2016 viene ridotta ad euro 252.938,34;

Gli stanziamenti dell'IMU e della TASI sono stimati in base all'effettivo incasso realizzato nell'anno precedente tenendo conto che:

- non sono previste modifiche alle aliquote e/o alle detrazioni ed esenzioni;
- esenzione dell'IMU sui terreni agricoli condotti e posseduti da coltivatori diretti;
- riduzione del 50% della base imponibile delle abitazioni date in comodato gratuito registrato a parenti entro il primo grado, che la utilizzano come propria abitazione principale. La L. 208/2015 prevede specifici requisiti per poter usufruire di detta riduzione.
- Per l'anno 2016 è stata stimata una riduzione del gettito IMU delle aree fabbricabili per effetto variante verde L.R.V. 16 marzo 2015 n. 4 di prossima adozione;

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 77.000,00 stimato in base alla previsione dei provvedimenti esecutivi 2016 di recupero dell'evasione.

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.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 211.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di euro 350.772,00.= rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1,A/8 e A/9, esenzione della TASI dovuta dagli occupanti di immobili a titolo di abitazione principale (cd. Affittuari) e per la riduzione stimata del gettito TASI delle aree fabbricabili per effetto variante verde L.R.Veneto 16 marzo 2015 n. 4 di prossima adozione;

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

La nota integrativa allegata al bilancio e la nota di aggiornamento al DUP riportano la specifica delle aliquote IMU e TASI applicabili nel corrente esercizio che di seguito vengono riportate:

| Tributo | Abitazioni di lusso (A1 – A2 e A9) | Altre abitazioni principali | Altri fabbricati | Aree fabbricabili | Terreni agricoli Posseduti e condotti Da coltivatori | Altri Terreni agricoli | Fabbricati rurali | Fabbricati merce |
|---------|--|-----------------------------|------------------|-------------------|--|------------------------|-------------------|------------------|
| IMU | Non sussiste la fattispecie al catasto (5 x mille) | Esente | 8 per mille | 8 per mille | Esente | 8 per mille | Esente | Esente |
| TASI | Non sussiste la fattispecie al catasto (2,2 per mille) | Esente | 1 per mille | 1 per mille | Esclusi | Esclusi | 1 per mille | 1 per mille |

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione nella misura determinata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 29.09.2014..

Il gettito è previsto in euro 301.000,00 con una diminuzione di euro 19.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET. (L'accertamento dell'addizionale comunale all'IRPEF, oltre che per cassa, può avvenire anche sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento, anche se non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento).

Imposta di soggiorno

Non di competenza del Comune di Villa del Conte.

TARI

Il servizio di gestione dei rifiuti è gestito dal Consorzio Bacino Padova 1 che gestisce anche la relativa tariffa.

C.O.S.A.P. (Canone occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 15.500,00, ed è in linea con la somma accertata con il rendiconto 2015 provvisorio.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| ICI | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| IMU | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Addizionale Irpef | - | - | - |
| TASI | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| TOSAP | - | - | - |
| Imposta Pubblicità | - | - | - |
| Altre | - | - | - |
| Totale | 84.000,00 | 84.000,00 | 84.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Tra i trasferimenti dello Stato rimane, anche se in misura sempre più esigua, il "Contributo sviluppo investimenti", il Contributo per Minor gettito IMU terreni agricoli, il contributo Minor gettito IMU fabbricati merce ed eventualmente altri contributi non ancora comunicati dal Ministero. E' previsto inoltre il rimborso, da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio di asporto rifiuti delle scuole.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Non sono previste entrate per tale tipologia

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previste entrate per tale tipologia

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 | <i>Entrate/prov. prev. 2016</i> | <i>Spese/costi prev. 2016</i> | <i>% copertura 2016</i> |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Attività culturali | 900,00 | 6.000,00 | 15,00% |
| Sport e attività motoria | 26.800,00 | 31.500,00 | 85,08% |
| Illuminazione votiva | 16.500,00 | 17.500,00 | 94,29% |
| Pre accoglienza scolastica | 7.600,00 | 10.000,00 | 76,00% |
| Totale | 51.800,00 | 65.000,00 | 79,69% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 19 del 18.02.2016., allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,69 %.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 18.02.2016 sono state determinate e aggiornate le tariffe delle concessioni cimiteriali e dei servizi cimiteriali:

Sanzioni amministrative da codice della strada

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

- euro 13.269,37 per le sanzioni erogate ex art.208 comma 1 Cds;
- euro 31.388,27 per le sanzioni ex art.142 comma 12 bis Cds.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 13.269,37 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 21.762,89 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto G.C. n. 16 in data 18.02.2016 la somma di euro 35.032,26 è stata destinata 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 quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamenti proventi sanzioni codice della strada | Importo |
|--|-----------|
| Anno 2014 | 53.000,00 |
| Anno 2015 | 51.100,00 |
| Anno 2016 | 44.657,64 |

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti, per la distribuzione delle riserve disponibili da parte di SETA Spa i seguenti stanziamenti:

| | |
|----------------|----------------|
| Anno 2016 | euro 12.751,00 |
| Dall'anno 2017 | euro 1.664,00 |

Contributi per permesso di costruire

Per l'anno in corso non si fa ricorso al finanziamento della spesa in parte corrente con contributi per permesso di costruire.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 684.186,67 | 609.446,00 | 605.068,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 81.684,00 | 63.631,83 | 63.017,36 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 569.595,07 | 525.365,07 | 537.710,78 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 541.470,00 | 541.470,00 | 541.470,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | |
| 107 | Interessi passivi | 101.467,01 | 96.840,22 | 90.540,22 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | Altre spese correnti | 98.739,71 | 103.354,17 | 107.968,64 |
| | Totale Titolo 1 | 2.077.142,46 | 1.940.107,29 | 1.945.775,00 |

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; L'Ente non ha intenzione di procedere a nuove assunzioni.
- 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; L'ente non ha intenzione di procedere con tali tipologie di lavoro flessibile.
- 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 819.262,00.;

L'organo di revisione ha provveduto con parere in data 19.10.2015, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | previsione | previsione | previsione |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 691.610,00 | 684.186,67 | 609.446,00 | 605.068,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 4.800,00 | 20.800,00 | 17.800,00 | 17.800,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 45.499,00 | 44.526,00 | 38.874,83 | 38.260,36 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: F.do per aumenti contrattuali | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Altre spese: Federazione dei Comuni del Camposampierese | 130.944,00 | 132.101,29 | 132.101,29 | 132.101,29 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 872.853,00 | 886.613,96 | 803.222,12 | 798.229,65 |
| (-) Componenti escluse (B) | 53.591,00 | 110.808,99 | 52.893,99 | 52.893,99 |
| Somme reimputate all'esercizio 2017 | | 10.915,00 | | |
| Aumenti contrattuali dal 2016 | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Aumenti contrattuali antecedenti il 2015 (storicizzati) | | 29.811,73 | 29.811,73 | 29.811,73 |
| Disabile | | 16.097,76 | 16.097,76 | 16.097,76 |
| ICI compreso oneri riflessi ed irap | | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Comando dipendente | | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diritti di rogito compresi oneri riflessi | | 1.984,50 | 1.984,50 | 1.984,50 |
| Totale componenti escluse | | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 819.262,00 | 775.804,97 | 750.328,13 | 745.335,66 |
| (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;

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 6.000,00.= 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.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 0,00 | 80,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 752,00 | 80,00% | 150,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 500,00 | 50,00% | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 5.598,00 | 50,00% | 2.799,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Totale | 6.850,00 | | 3.199,40 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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:

Esercizio finanziario 2016

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.403.800,00 | 8.339,09 | 8.339,09 | 0,01 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 1.319.800,00 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 84.000,00 | 8.339,09 | 8.339,09 | 9,93 |

| | | | | | |
|---------|--|---------------------|------------------|------------------|------|
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 418.145,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.821.945,00 | 8.339,09 | 8.339,09 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 126.283,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.000,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 132.283,00 | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 284.400,00 | 8.580,62 | 8.580,62 | 3,02 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 12.751,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 93.803,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 391.154,00 | 8.580,62 | 8.580,62 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 363.137,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 80.000,00 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 125.083,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 568.220,00 | - | - | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 2.913.602,00 | 16.919,71 | 16.919,71 | - |
| | <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</i> | - | 16.919,71 | 16.919,71 | - |
| | <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i> | - | - | - | - |

Esercizio finanziario 2017

| DENOMINAZIONE | | | | |
|---------------|--|--|--|--|
|---------------|--|--|--|--|

| TIPOLOGIA | | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------------|---------------------------------------|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.403.800,00 | 10.613,36 | 10.613,36 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 1.319.800,00 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 84.000,00 | 10.613,36 | 10.613,36 | 12,63 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 418.145,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.821.945,00 | 10.613,36 | 10.613,36 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 126.283,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.000,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 132.283,00 | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 218.600,00 | 10.920,81 | 10.920,81 | 5,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 1.664,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 41.815,29 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 262.079,29 | 10.920,81 | 10.920,81 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 130.971,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 130.971,00 | - | - | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 2.347.278,29 | 21.534,17 | 21.534,17 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 21.534,17 | 21.534,17 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | - |

Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamenti Accantamenti (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.403.800,00 | 12.887,69 | 12.887,69 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 1.319.800,00 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 84.000,00 | 12.887,69 | 12.887,69 | 1 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 418.145,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.821.945,00 | 12.887,69 | 12.887,69 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 126.283,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.000,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 132.283,00 | - | - | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 229.059,00 | 13.260,95 | 13.260,95 | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 200,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 1.664,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 18.124,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 249.047,00 | 13.260,95 | 13.260,95 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 135.971,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 135.971,00 | - | - | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |

| | | | | |
|---------|--|--------------|-----------|-----------|
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE (***) | 2.339.246,00 | 26.148,64 | 26.148,64 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 26.148,64 | 26.148,64 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 20.000,00 pari allo 0,96% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 20.000,00 pari allo 1,03% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 20.000,00 pari allo 1,03% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Fondo indennità fine mandato Sindaco

Anno 2016 euro 1.820,00

Anno 2017 euro 1.820,00

Anno 2018 euro 1.820,00

Fondo per rinnovi contrattuali

Anno 2016 euro 5.000,00

Anno 2017 euro 5.000,00

Anno 2018 euro 5.000,00

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI

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

812.426,00 per l'anno 2016

410.971,00 per l'anno 2017

135.971,00 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.

Piano degli investimenti 2016/2017/2018

| Cap. | Descrizione | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
|-------|--|------------|---------------------------|------------|---------|------------|---------|
| | | Importo | Finanz. | Importo | Finanz. | Importo | Finanz. |
| 9390 | Acquisto straordinario mobili e macchine per ufficio - compreso telefonia fissa | 10.000,00 | oneri | 5.000,00 | oneri | 5.000,00 | oneri |
| 9391 | Implem. Sistema informatico (adeg.reti e sost.server) | 20.971,00 | oneri | 20.971,00 | oneri | 20.971,00 | oneri |
| 9770 | Incarichi professionali | 22.000,00 | 20000 alienaz. 2000 oneri | 2.000,00 | oneri | 2.000,00 | oneri |
| 9773 | Incarico per verifiche tecniche vulnerabilità sismica edifici comunali | 60.000,00 | alienazione | 0,00 | | 0,00 | |
| 9775 | Contr. Straord. Federazione | 7.112,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 10310 | Beni Ist. Comprensivo | 1.000,00 | oneri | 2.000,00 | oneri | 2.000,00 | oneri |
| 10318 | Manut.straord. Scuole | 2.000,00 | oneri | 2.000,00 | oneri | 2.000,00 | oneri |
| 10810 | Sistemazione fossati | 3.000,00 | oneri | 10.000,00 | oneri | 15.000,00 | oneri |
| 10821 | Piano Interventi Urbanistici | 45.000,00 | oneri | | | | |
| 10823 | Int. Straord. Potatura piante | 5.000,00 | oneri | 10.000,00 | oneri | 15.000,00 | oneri |
| 10825 | Realizz.ne parco delle Risorgive Albero Solare | 18.000,00 | Contr.Reg. | 0,00 | | 0,00 | |
| 11050 | Man. Straord. Cimiteri | 3.000,00 | oneri | 8.000,00 | oneri | 8.000,00 | oneri |
| 11635 | Attrezz. Impianti Sportivi | 1.000,00 | oneri | 1.000,00 | oneri | 1.000,00 | oneri |
| 11636 | Int. Straordinari imp. Sportivi | 29.682,00 | Contr.Reg. | 0,00 | | 0,00 | |
| 11858 | Man. Straord. Strade | 10.000,00 | oneri | 15.000,00 | oneri | 15.000,00 | oneri |
| 11860 | Segnaletiva verticale e orizzontale - messa a norma | 5.000,00 | oneri | 20.000,00 | oneri | 20.000,00 | oneri |
| 11870 | Man. Straord. E adeg.to rete ill.ne pubblica | 10.000,00 | oneri | 35.000,00 | oneri | 30.000,00 | oneri |
| 11874 | Man. Straord. Strade marciapiedi e ottimizzazione incrocio Maso/Rettilineo/Roma e S.Anna | | | 280.000,00 | mutuo | | |
| | Totale | 252.765,00 | | 410.971,00 | | 135.971,00 | |

| | |
|----------------------|--------------|
| Anno 2016 | |
| - Contributo Regione | € 47.682,00 |
| - Alienazioni | € 80.000,00 |
| - Oneri | € 125.083,00 |
| Anno 2017 | |
| - Oneri | € 130.971,00 |
| - Mutuo | € 280.000,00 |
| Anno 2018 | |
| - Oneri | € 135.971,00 |

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016 e 2018 sono finanziate con entrate proprie. E' previsto il ricorso all'indebitamento nell'anno 2017 euro 280.000,00.= così distinto:

| | anno 2016 | anno 2017 | anno 2018 |
|---|-------------|-------------------|-------------|
| apertura di credito | | | |
| assunzione mutui | | 280.000,00 | |
| 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 | 280.000,00 | 0,00 |

Limitazione acquisto immobili

Non è previsto l'acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è previsto l'acquisto di mobili ed arredi (con esclusione delle scuole).

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)</i> , ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.935.223,42 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 107.347,79 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 348.775,03 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 2.391.346,24 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 239.134,62 |
| 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) | € 101.467,01 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | |
| Contributi 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 | € 137.667,61 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 2.783.156,43 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 2.783.156,43 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | (XX,XX) |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

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;

Negli anni 2016 e 2018 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti. Nell'esercizio 2017 è prevista la contrazione di un mutuo il cui ammortamento decorrerà dal 2019.

| | Bilancio 2016 | Bilancio 2017 | Bilancio 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi previsti in ciascun anno | 101.467,01 | 96.840,22 | 90.540,22 |
| Anno di riferimento | 2014 | 2015 | 2016 |
| Entrate correnti importo | 2.391.346,24 | 2.375.300,61 | 2.345.382,00 |
| % incidenza interessi su entrate correnti | 4,24% | 4,05% | 3,86% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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:
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - 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, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

Si suggerisce un attento monitoraggio delle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti.

- **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.

c) 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.

d) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:
- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione

-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

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 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.

Villa del Conte, 24.02.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

PEDRON Rag. Renzo

