

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Provincia di Treviso

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gino Smanio

Comune di San Biagio di Callalta

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 34 del 10.12.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di San Biagio di Callalta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montagnana 10 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gino Smanio



Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019..... | 7 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli..... | 7 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 10 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019..... | 12 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II..... | 14 |
| 6. La nota integrativa | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 16 |
| 7. Verifica della coerenza interna | 16 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 17 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019..... | 19 |
| A) ENTRATE CORRENTI..... | 19 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 22 |
| Spese di personale..... | 22 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 23 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 24 |
| Fondo di riserva di competenza | 29 |
| Fondi per spese potenziali | 29 |
| Fondo di riserva di cassa | 29 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 31 |
| INDEBITAMENTO | 32 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 34 |
| CONCLUSIONI..... | 36 |

| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di San Biagio di Callalta nominato con delibera consiliare n. 29 del 21 maggio 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 allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 1 dicembre 2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 21 novembre 2016 con delibera n. 267 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale;
- **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - i) 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;
 - j) 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.
 - k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - m) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - o) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - p) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - q) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - r) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
 - s) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
 - t) 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,)
 - u) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - v) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 21 novembre 2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 28 aprile 2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 8 aprile 2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2015 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.483.485,03 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 1.021.225,05 |
| b) Fondi accantonati | 149.571,44 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 559.985,18 |
| d) Fondi liberi | 752.623,36 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 2.483.405,03 |

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

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 3.519.609,93 | 3.349.367,41 | 3.180.804,21 |
| di cui cassa vincolata | 99.867,51 | 147.574,82 | 137.081,83 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
| | | PREV.DEF.2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 205.335,46 | 109.234,06 | 107.169,06 | 107.169,06 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.502.053,61 | 371.902,80 | 481.902,80 | 350.000,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 922.485,55 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | 853.229,88 | | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.483.322,00 | 4.369.500,00 | 4.369.500,00 | 4.369.500,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 380.901,57 | 272.450,00 | 270.950,00 | 270.950,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.932.016,87 | 1.668.730,00 | 1.614.490,00 | 1.596.646,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.382.714,36 | 1.013.664,75 | 435.000,00 | 435.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 119.360,53 | 500.000,00 | 330.000,00 | 100.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | | 500.000,00 | 790.000,00 | 360.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.089.500,00 | 1.088.000,00 | 1.088.000,00 | 1.088.000,00 |
| totale | | 9.387.815,33 | 9.412.344,75 | 8.897.940,00 | 8.220.096,00 |
| | totale generale delle entrate | 12.017.689,95 | 9.893.481,61 | 9.487.011,86 | 8.677.265,06 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. 2016 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | | | ANNO 2017 | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 6.061.658,04 | 5.702.902,06 | 5.674.190,06 | 5.691.700,06 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 725.642,42 | 280.538,48 | 360.085,04 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 109.655,32 | 107.169,06 | 107.169,06 | 107.169,06 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 4.095.001,38 | 1.948.898,55 | 1.732.402,80 | 1.167.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 371.902,80 | 481.902,80 | 350.000,00 | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 119.360,53 | 500.000,00 | 330.000,00 | 100.000,00 |
| | | <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) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 652.173,00 | 653.681,00 | 662.419,00 | 630.565,00 |
| | | <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) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 0,00 | 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) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1.089.500,00 | 1.088.000,00 | 1.088.000,00 | 1.088.000,00 |
| | | <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) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 12.017.692,95 | 9.893.481,61 | 9.487.011,86 | 8.677.265,06 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 725.642,42 | 280.538,48 | 360.085,04 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 481.558,12 | 589.071,86 | 457.169,06 | 107.169,06 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 12.017.692,95 | 9.893.481,61 | 9.487.011,86 | 8.677.265,06 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 725.642,42 | 280.538,48 | 360.085,04 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 481.558,12 | 589.071,86 | 457.169,06 | 107.169,06 |

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. 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 dello scandaglio:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.292.128,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.339.500,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 309.459,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.566.770,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.063.491,48 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 219.360,53 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 500.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.088.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 9.086.581,01 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 11.378.709,01 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 5.522.554,49 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 2.295.252,08 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 500.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 653.681,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.088.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 10.059.487,57 |
| SALDO DI CASSA | | 1.319.221,44 |

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata presunta per euro 88.553,75.

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

| | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | - | |
| | | | - | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 816.300,00 | 3.523.200,00 | 4.339.500,00 | 4.339.500,00 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | <i>37.009,00</i> | <i>272.450,00</i> | <i>309.459,00</i> | <i>309.459,00</i> |
| <i>Entrate extratributarie</i> | <i>390.242,17</i> | <i>966.527,83</i> | <i>1.356.770,00</i> | <i>1.356.770,00</i> |
| <i>Entrate in conto capitale</i> | <i>149.827,07</i> | <i>913.664,75</i> | <i>1.063.491,82</i> | <i>1.063.491,82</i> |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | <i>119.360,53</i> | <i>100.000,00</i> | <i>219.360,53</i> | <i>219.360,53</i> |
| <i>Accensione prestiti</i> | | <i>500.000,00</i> | <i>500.000,00</i> | <i>500.000,00</i> |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | - | |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | | <i>1.088.000,00</i> | <i>1.088.000,00</i> | <i>1.088.000,00</i> |
| GENERALE DELLE ENTRATE | 1.512.738,77 | 7.363.842,58 | 8.876.581,35 | 8.876.581,35 |
| | | | | |
| Spese correnti | 556.328,34 | 4.966.226,15 | 5.522.554,49 | 5.522.554,49 |
| <i>Spese in conto capitale</i> | <i>1.338.256,33</i> | <i>956.995,75</i> | <i>2.295.252,08</i> | <i>2.295.252,08</i> |
| <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | <i>500.000,00</i> | <i>500.000,00</i> | <i>500.000,00</i> |
| <i>Rimborso di prestiti</i> | | <i>653.681,00</i> | <i>653.681,00</i> | <i>653.681,00</i> |
| <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | | - | |
| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | | <i>1.088.000,00</i> | <i>1.088.000,00</i> | <i>1.088.000,00</i> |
| GENERALE DELLE SPESE | 1.894.584,67 | 8.164.902,90 | 10.059.487,57 | 10.059.487,57 |
| | | | | |
| DI CASSA | - 381.845,90 | - 801.060,32 | - 1.182.906,22 | - 1.182.906,22 |

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

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 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 109.234,06 | 107.169,06 | 107.169,06 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.310.680,00 | 6.254.940,00 | 6.237.096,00 |
| <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 | (-) | 5.702.902,06 | 5.674.190,06 | 5.691.700,06 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>107.169,06</i> | <i>107.169,06</i> | <i>17.169,06</i> |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | <i>251.000,00</i> | <i>304.800,00</i> | <i>358.900,00</i> |
| 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 | (-) | 653.681,00 | 662.419,00 | 630.565,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 63.331,00 | 25.500,00 | 22.000,00 |
| 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 | (+) | 1.169,00 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>1.169,00</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 | | 64.500,00 | 25.500,00 | 22.000,00 |
| 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 64.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da proventi da infrazione Codice della Strada.

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 371.902,80 | 481.902,80 | 350.000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.513.664,75 | 1.225.000,00 | 795.000,00 |
| 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 | (-) | 1.169,00 | | |
| 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 | (+) | 64.500,00 | 25.500,00 | 22.000,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.948.898,55 | 1.732.402,80 | 1.167.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | <i>481.902,80</i> | <i>350.000,00</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 | (+) | 500.000,00 | 330.000,00 | 100.000,00 |
| 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 | (-) | 500.000,00 | 330.000,00 | 100.000,00 |
| 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. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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 e monetizz. aree standard | 420.000,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni e concessioni aree cimiteriali | 26.689,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | 435.233,80 | |
| Totale mezzi propri | | 881.922,80 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 500.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 100.000,00 | |
| - contributi da imprese | 466.975,75 | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 1.066.975,75 |
| | TOTALE RISORSE | 1.948.898,55 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 1.948.898,55 |

6. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 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 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 25 del 22.07.2016 e n. 33 del 09.12.2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**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. 226 del 17.10.2016. Lo schema di programma è stato pubblicato il 20 ottobre 2016.

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 2016-2018 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.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2017 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

Comune di San Biagio di Callalta

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|---|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 4369500,00 | 4369500,00 | 4369500,00 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 272450,00 | 270950,00 | 270950,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 272450,00 | 270950,00 | 270950,00 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 1668730,00 | 1614490,00 | 1596646,00 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 1013664,75 | 435000,00 | 435000,00 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 500000,00 | 330000,00 | 100000,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 7824344,75 | 7019940,00 | 6772096,00 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 5595733,00 | 5567021,00 | 5584531,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | | | |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 251000,00 | 304800,00 | 358900,00 |
| 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) | (+) | 5344733,00 | 5262221,00 | 5225631,00 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1466995,75 | 1382402,80 | 1167000,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | | | |
| 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) | (+) | 1466995,75 | 1382402,80 | 1167000,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 500000,00 | 330000,00 | 100000,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 7311728,75 | 6974623,80 | 6492631,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 512616,00 | 45316,20 | 279465,00 |
| 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 orizz.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⁾ | | 512616,00 | 45316,20 | 279465,00 |
| <i>(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione)</i> | | | | |
| <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 e 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 tra 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 2017-2019**A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

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

è stato previsto in euro 1.680.000,00 con una conferma sulle previsioni definitive dell'anno 2016

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 260.000,00 con una diminuzione di euro 68.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2016;

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 2017, tra le entrate tributarie la somma di euro 480.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una conferma rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2016.

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.

Le aliquote proposte per l'anno 2017 sono le medesime dell'esercizio 2016.

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2017, in base agli scaglioni di reddito determinate da regolamento comunale in vigore.

Il gettito è previsto in euro 780.000,00, con conferma della previsione definitiva per l'anno 2016.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 43.000,00 con conferma della previsione definitiva per l'anno 2016.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Previsione def. 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | 75.000,00 | | | |
| IMU | 328.000,00 | 260.000,00 | 260.000,00 | 260.000,00 |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TASI | 12.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | 25.000,00 | | | |
| Altre | | | | |
| Totale | 440.000,00 | 310.000,00 | 310.000,00 | 310.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno ricevute nell'anno 2016.

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 .2017</i> | <i>Spese/costi prev. 2017</i> | <i>% copertura 2017</i> |
|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Centri Estivi | 5.400,00 | 9.000,00 | 60% |
| Impianti sportivi | 41.000,00 | 68.300,00 | 60% |
| Totale | 46.400,00 | 77.300,00 | 60% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 262 del 21.11.2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 60%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 4.900,00.

In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 9.900,00.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per tali entrate è previsto in euro 14.800,00 pari al 3,22%.

La previsione è fondata sulle base delle rette e contribuzioni deliberate (o proposte) per l'anno 2017 e sulla applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE).

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2017 in euro 450.000,00 per le funzioni convenzionate con i Comuni di Monastier di Treviso e Zenson di Piave, di cui di competenza del Comune di San Biagio di Callalta:

- euro 220.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;
- euro 28.000,00 per le sanzioni ex art.142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 121.000,00 pari al 26,89% delle sanzioni complessive previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 110.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 28.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto G.C. n. 263 in data 21.11.2016 la somma di euro 248.000,00 (previsione meno fondo crediti dubbia esigibilità e meno quota a favore di altri enti: comuni convenzionati e Provincia) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I e II della spesa.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 350.000,00 per dividendi Asco Holding S.p.A.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

| Anno | importo | |
|-------------|----------------|--|
| 2014 | 148.621,53 | |
| 2015 | 373.566,41 | |
| 2016 | 230.000,00 | |
| 2017 | 400.000,00 | |
| 2018 | 400.000,00 | |
| 2019 | 400.000,00 | |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la previsione definitiva 2016 è la seguente:

| | macroaggregati | Previsioni def. 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|-----|-------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.774.463,29 | 1.773.076,00 | 1.773.076,00 | 1.773.076,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 252.699,53 | 242.509,00 | 242.509,00 | 228.509,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.261.867,90 | 2.097.630,00 | 2.038.803,00 | 2.029.703,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.070.972,93 | 956.120,00 | 948.620,00 | 948.620,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 186.756,00 | 160.074,00 | 152.090,00 | 142.986,00 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | Altre spese correnti | 514.898,39 | 473.493,06 | 519.092,06 | 568.806,06 |
| | Totale Titolo 1 | 6.061.658,04 | 5.702.902,06 | 5.674.190,06 | 5.691.700,06 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.551.158,97.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 29 in data 2.11.2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | previsione | previsione | previsione |
|---|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 1.719.409,81 | 1.665.906,94 | 1.665.906,94 | 1.665.906,94 |
| Spese macroaggregato 103 | 30.695,53 | 21.145,00 | 21.145,00 | 21.145,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 111.291,24 | 112.245,00 | 112.245,00 | 112.245,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 107.169,06 | 107.169,06 | 107.169,06 |
| Altre spese: integrazione oraria LSU | | 8.500,00 | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.861.396,58 | 1.914.966,00 | 1.906.466,00 | 1.906.466,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 310.237,61 | 364.644,00 | 364.644,00 | 364.644,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.551.158,97 | 1.550.322,00 | 1.541.822,00 | 1.541.822,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

la previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.551.158,97.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 in euro 1.400,00. 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 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 13.557,45 | 80,00% | 2.711,49 | 5.427,00 | 5.427,00 | 5.427,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 13.582,10 | 80,00% | 2.716,42 | | | |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | | 50,00% | | | | |
| Formazione | 8.790,84 | 50,00% | 4.395,42 | 4.395,00 | 4.395,00 | 4.395,00 |
| totale | 35.930,39 | | 9.823,33 | 9.822,00 | 9.822,00 | 9.822,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2017

| 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 | 3.444.500,00 | 108.369,80 | 108.400,00 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.134.500,00 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 310.000,00 | 108.369,80 | 108.400,00 | 34,97 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 925.000,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.369.500,00 | 108.369,80 | 108.400,00 | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 272.450,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 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 | 272.450,00 | - | - | - |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 458.960,00 | 14.737,31 | 14.800,00 | 3,22 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 475.000,00 | 127.683,50 | 127.800,00 | 26,91 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 700,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 350.000,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 384.070,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.668.730,00 | 142.420,81 | 142.600,00 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 100.000,00 | | | |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 100.000,00 | | | |
| 4040000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| 4050000 | 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 | 11.689,00 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 901.975,75 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.013.664,75 | - | - | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 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 | 500.000,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 500.000,00 | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 7.824.344,75 | 250.790,61 | 251.000,00 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 250.790,61 | 251.000,00 | - |
| | 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 stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.444.500,00 | 131.591,90 | 131.600,00 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.134.500,00 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 310.000,00 | 131.591,90 | 131.600,00 | 42,45 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 925.000,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.369.500,00 | 131.591,90 | 131.600,00 | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 270.950,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 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 | 270.950,00 | - | - | - |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 458.960,00 | 17.895,31 | 18.000,00 | 3,92 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 475.000,00 | 155.044,25 | 155.200,00 | 32,67 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 700,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 350.000,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 329.830,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.614.490,00 | 172.939,56 | 173.200,00 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE 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 | 435.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 435.000,00 | - | - | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 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 | 330.000,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 330.000,00 | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 7.019.940,00 | 304.531,46 | 304.800,00 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 304.531,46 | 304.800,00 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | - |

Esercizio finanziario 2019

| 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 | 3.444.500,00 | 154.514,00 | 155.000,00 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.134.500,00 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 310.000,00 | 154.814,00 | 155.000,00 | 50,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 925.000,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.369.500,00 | 154.814,00 | 155.000,00 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 270.950,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 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 | 270.950,00 | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 458.960,00 | 21.053,30 | 21.200,00 | 4,62 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 475.000,00 | 182.405,00 | 182.700,00 | 38,46 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 700,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 350.000,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 311.986,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.596.646,00 | 203.458,30 | 203.900,00 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| 4030000 | 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 | 435.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 435.000,00 | - | - | |
| | 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 | 100.000,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 100.000,00 | - | - | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 6.772.096,00 | 358.272,30 | 358.900,00 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | - | 358.272,30 | 358.900,00 | - |
| | 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 2017 in euro 34.007,00 pari allo 0,60% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 25.806,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 23.420,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2017 euro 3.117,00 per accantonamento indennità di fine mandato.

anno 2017 euro 3.117,00 per accantonamento indennità di fine mandato.

anno 2018 euro 3.117,00 per accantonamento indennità di fine mandato.

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

| | ORGANISMO |
|---|----------------------|
| | PIAVE SERVIZI S.r.l. |
| Per contratti di servizio | 20.550,00 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 20.550,00 |

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e tali documenti sono consultabili nei vari siti internet delle società partecipate. L'Ente ha provveduto ad allegato il bilancio relativo alla società Actt Servizi S.p.A.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

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:

- 1.948.898,55 per l'anno 2017

- 1.732.402,80 per l'anno 2018

- 1.167.000,00 per l'anno 2019

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

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate con indebitamento per euro 1.650.000,00 così distinto:

| | anno 2017 | anno 2018 | anno 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| apertura di credito | | | |
| assunzione mutui | 500.000,00 | 790.000,00 | 360.000,00 |
| 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 | 500.000,00 | 790.000,00 | 360.000,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|-------------|-------------|
| opere a scomuto di permesso di costruire | | | |
| acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 466.975,75 | | |
| permuta | | | |
| project financing | | | |
| trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006 | | | |
| Totale | 466.975,75 | 0,00 | 0,00 |

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2019 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|---|-----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 4.206.302,21 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 222.429,62 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 1.897.614,69 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 6.326.346,52 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 632.634,65 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2) | € 186.756,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 445.878,65 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> | € 4.557.651,89 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 500.000,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 5.057.651,89 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i> | 0,0000 (XX,XX) |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

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

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

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 160.074,00 | 152.090,00 | 142.986,00 |
| entrate correnti | 5.702.902,06 | 5.674.190,06 | 5.691.700,06 |
| % su entrate correnti | 2,81% | 2,68% | 2,51% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 455.150,00 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 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 6.742.471,29 | 5.837.457,72 | 5.209.823,34 | 4.557.651,89 | 4.403.970,89 | 4.531.551,89 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | 500.000,00 | 790.000,00 | 100.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 628.928,23 | 627.634,38 | 652.171,45 | 653.681,00 | 662.419,00 | 630.565,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -276.085,34 | | | | | |
| Totale fine anno | 5.837.457,72 | 5.209.823,34 | 4.557.651,89 | 4.403.970,89 | 4.531.551,89 | 4.000.986,89 |

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

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 257.779,89 | 211.266,66 | 186.756,00 | 160.074,00 | 152.090,00 | 142.986,00 |
| Quota capitale | 628.928,23 | 627.634,38 | 652.171,45 | 653.681,00 | 662.419,00 | 630.565,00 |
| Totale | 886.708,12 | 838.901,04 | 838.927,45 | 813.755,00 | 814.509,00 | 773.551,00 |

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:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- alla 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: proventi da permessi a costruire di € 400.000,00 e contrazione mutuo di € 500.000,00.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Salvaguardia equilibri

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

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

f) 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 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Gino Smanio

