COMUNE DI MIRANO

Provincia di Venezia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Baggio

Dott. Paolo Toffanello

Dott. Mauro Marcello Verlato

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Mirano nominato con delibera consiliare n. 3 del 26/01/2016

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

- ha ricevuto in data 02/01/17 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 29/12/2016 con delibera n. 231 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 lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

  g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

  h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione sono pubblicati nel sito internet dell'Ente;

  i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Gli indirizzi delle società partecipate sono pubblicati nel sito internet dell'Ente;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

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

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 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);

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

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

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

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

t) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;

u) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)

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

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 29/12/2016 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

L'Ente ha deliberato riduzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo") e non sono previste riduzioni di "debiti fiscali pregressi".

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 33 del 18/05/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 28/04/2016 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 (+/-)	12.674.663,48
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.408.118,78
b) Fondi accantonati	2.069.186,01
c) Fondi destinati ad investimento	3.846.171,31
d) Fondi liberi	4.351.187,38
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	12.674.663,48

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.
Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.
Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	493.091,90			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	675.010,01	948.988,47		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.641.230,95			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	15.604.121,51	15.334.800,00	15.131.600,00	15.114.600,
2	*Trasferimenti correnti*	1.875.620,80	1.751.363,00	1.518.953,60	1.518.953,
3	*Entrate extratributarie*	1.942.214,22	1.679.439,00	1.647.439,00	1.645.939,
4	*Entrate in conto capitale*	2.380.344,24	2.205.042,04	6.567.000,00	4.978.000,
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	151.557,42	0,00	0,00	0,
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00	0,
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	5.389.697,62	5.042.236,68	5.042.236,68	5.042.236,
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	5.371.493,71	5.371.493,71	5.371.493,71	5.369.493,
	TOTALE	32.715.049,52	31.384.374,43	35.278.722,99	33.669.222,
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	35.524.382,38	32.333.362,90	35.278.722,99	33.669.222,

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	18.858.245,21	17.856.455,49	17.348.491,08	17.287.789,31
		di cui già impegnato		*1.743.229,38*	*693.796,16*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	3.993.585,20	3.154.030,51	6.567.000,00	4.978.000,00
		di cui già impegnato		*1.000.776,96*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*948.988,47*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	151.557,42	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	1.759.803,22	909.146,51	949.501,52	991.703,29
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	5.389.697,62	5.042.236,68	5.042.236,68	5.042.236,68
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	5.371.493,71	5.371.493,71	5.371.493,71	5.369.493,71
		di cui già impegnato		*38.000,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**35.524.382,38**	**32.333.362,90**	**35.278.722,99**	**33.669.222,99**
		di cui già impegnato		***2.782.006,34***	***693.796,16***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	**948.988,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**previsione di competenza**	**35.524.382,38**	**32.333.362,90**	**35.278.722,99**	**33.669.222,99**
		di cui già impegnato*		***2.782.006,34***	***693.796,16***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	***948.988,47***	***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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.
Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.
L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte 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;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	-
entrata corrente vincolata a.....	-
entrata in conto capitale	558.747,98
assunzione prestiti/indebitamento	-
avanzo per investimenti	390.240,49
TOTALE	948.988,47

Previsioni di cassa

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, e potranno subire variazioni essendo state elaborate prima della chiusura dell'esercizio.
Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;
L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.
L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	10.500.703,27		10.500.703,27	10.500.703,27
				-	
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.*	8.902.033,68	15.334.800,00	24.236.833,68	15.535.396,29
2	*Trasferimenti correnti*	408.356,91	1.751.363,00	2.159.719,91	1.972.281,06
3	*Entrate extratributarie*	1.341.368,73	1.679.439,00	3.020.807,73	2.179.674,49
4	*Entrate in conto capitale*	421.529,46	2.205.042,04	2.626.571,50	2.513.968,14
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	177.343,51	-	177.343,51	177.343,51
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	5.042.236,68	5.042.236,68	5.042.236,68
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	953.924,39	5.371.493,71	6.325.418,10	6.325.418,10
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.705.259,95	31.384.374,43	54.089.634,38	44.247.021,54
1	*Spese correnti*	4.209.969,85	17.856.455,49	22.066.425,34	21.733.625,34
2	*Spese in conto capitale*	1.178.645,71	3.154.030,51	4.332.676,22	4.332.676,22
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	-	-	-	-
4	*Rimborso di prestiti*	-	909.146,51	909.146,51	909.146,51
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	-	5.042.236,68	5.042.236,68	5.042.236,68
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	1.068.715,38	5.371.493,71	6.440.209,09	6.440.209,09
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.457.330,94	32.333.362,90	38.790.693,84	38.457.893,84
	SALDO DI CASSA	16.247.929,01	- 948.988,47	15.298.940,54	5.789.127,70

Verifica equilibrio corrente anni 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	(+)	0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.765.602,00	18.297.992,60	18.279.492,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(-)	17.856.455,49	17.348.491,08	17.287.789,31
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*321.000,00*	*360.000,00*	*413.000,00*
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	(-)	909.146,51	949.501,52	991.703,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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		**0,00**	**0,00**	**0,00**
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	500,00	0,00	0,00
recupero evasione tributaria	285.100,00	82.100,00	65.100,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente il vincolo)	202.900,00	202.900,00	202.900,00
trasferimenti elettorali	69.600,00	79.600,00	79.600,00
TOTALE	**558.100,00**	**364.600,00**	**347.600,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali	189.700,00	79.600,00	79.600,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	**189.700,00**	**79.600,00**	**79.600,00**

Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	948.988,47		
Titolo 1	15.334.800,00	15.131.600,00	15.114.600,00
Titolo 2	1.751.363,00	1.518.953,60	1.518.953,60
Titolo 3	1.679.439,00	1.647.439,00	1.645.939,00
Titolo 4	2.205.042,04	6.567.000,00	4.978.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
spazi finanziari acquisiti	74.000,00	73.000,00	
Totale entrate finali	**21.993.632,51**	**24.937.992,60**	**23.257.492,60**

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1 (al netto degli accantonamenti per FCDE e altri acc.)	17.523.655,49	16.988.491,08	16.874.789,31
Titolo 2	3.154.030,51	6.567.000,00	4.978.000,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	**20.677.686,00**	**23.555.491,08**	**21.852.789,31**
Differenza	**1.315.946,51**	**1.382.501,52**	**1.404.703,29**

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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
e) 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;*
f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 9 del 21/07/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. La nota di aggiornamento è stata approvata con la delibera di G.C. n. 231 del 29/12/2016, per la quale il Collegio con il presente verbale intende dare il proprio parere.

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

- **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. 153 del 18/10/2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per *60* giorni consecutivi.

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;

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 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.

- **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 in data 23/10/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.
Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.
Per gli anni 2017-2019 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 un saldo non negativo così determinato:

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	948.988,47	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	**948.988,47**	**0,00**	**0,00**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**15.334.800,00**	**15.131.600,00**	**15.114.600,00**
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	**1.751.363,00**	**1.518.953,60**	**1.518.953,60**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**1.679.439,00**	**1.647.439,00**	**1.645.939,00**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**2.205.042,04**	**6.567.000,00**	**4.978.000,00**
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	**74.000,00**	**73.000,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	17.856.455,49	17.348.491,08	17.287.789,31
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	*0,00*	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	321.000,00	360.000,00	413.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	11.800,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	**17.523.655,49**	**16.988.491,08**	**16.874.789,31**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.154.030,51	6.567.000,00	4.978.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	*0,00*	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	**3.154.030,51**	**6.567.000,00**	**4.978.000,00**
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	*0,00*	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		**1.315.946,51**	**1.382.501,52**	**1.404.703,29**

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/ - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

ENTRATE

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.

Entrate titolo I

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2015 e ai dati assestati 2016.

	Rendiconto 2015	Assestato 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Imposta municipale propria	3.664.226,93	4.124.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00
Accertamenti di Imposta ICI e IMU	122.995,95	86.000,00	110.000,00	42.000,00	40.000,00
Addizionale comunale IRPEF	3.102.229,20	2.919.000,00	2.919.000,00	2.919.000,00	2.919.000,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	349.950,66	300.000,00	300.000,00	300.000,0	300.000,00
Tari-tassa rifiuti	3.517.852,95	3.539.100,00	3.625.000,00	3.625.000,00	3.625.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	227.634,55	230.000,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
TASI	2.502.505,58	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
Accertamenti tassa rifiuti.	458.996,28	357.000,00	147.000,00	15.000,00	10.000,00
Fondi perequativi da Amministr. Centrali	2.159.454,60	3.581.736,54	3.414.000,00	3.414.000,00	3.414.000,00
Totale entrate correnti titolo I	16.178.993,16	15.604.121,51	15.334.800,00	15.131.600,00	15.114.600,00

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 2017, invariate rispetto al 2016 e sulla base del regolamento del tributo;

Rispetto al dato assestato 2016 si registra un incremento di euro 56.000,00 nel 2017, 2018 e 2019, stimato sulla base dell'andamento delle riscossioni nel 2016.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 100.000,00.

TASI

Le previsioni sono in linea con l'assestato 2016.

Addizionale comunale Irpef

Le previsioni sono in linea con il dato previsto nel 2016.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 3.625.000,00, con un aumento di euro 85.900,00 rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.
La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2015	2016	2017	2018	2019
ICI	97.692,54	44.080,17	10.000,00	2.000,00	-
IMU	25.303,41	2.968,41	100.000,00	40.000,00	40.000,00
TASI	-	-	8.000,00	5.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-
TARI	-	-	-	-	-
TOSAP	46.813,28	34.072,85	20.000,00	20.000,00	10.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-	-	-
ALTRI TRIBUTI(tarsu+tares)	458.996,28	16.368,14	147.000,00	60.000,00	10.000,00
TOTALE	628.805,51	97.489,57	285.000,00	127.000,00	65.000,00

Fondi perequativi da Amministrazioni centrali (Fondo di solidarietà comunale)

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto in euro 3.414.000,00 ed è basato sull'assegnazione effettiva dell'anno 2016 corretta in base alle disposizioni della Legge di Bilancio 2017.

Entrate titolo II

	Rendiconto 2015	Assestato 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbl.	1.791.351,60	1.840.692,80	1.751.363,00	1.518.953,60	1.518.953,60
Altri Trasferimenti	25.865,11	34.928,00	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti	1.817.216,71	1.875.620,80	1.751.363,00	1.518.953,60	1.518.953,60

Le previsioni sono state effettuate sulla base del trend storico.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative, riscosse dal 2015 dall'Unione dei Comuni del Miranese (e quindi considerate fra le entrate del Tit. 2) sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	410.000,00	410.000,00	410.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	410.000,00	410.000,00	410.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0	0	0
Percentuale fondo (%)	0	0	0

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 205.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto di Giunta n. 211 in data 13/12/2016 le somma di euro 205.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208.

La quota vincolata è destinata:

al titolo 1 spesa corrente per euro 205.000,00

al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

Entrate titolo III

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al Rendiconto 2015 e al dato aggiornato 2016:

	Rendiconto 2015	Assestato 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	1.785.814,48	1.469.205,00	1.428.039,00	1.396.039,00	1.396.039,00
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	119.103,49	243.400,00	23.200,00	23.200,00	23.200,00
Interessi attivi	2.907,68	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre entrate da redditi di capitale	4.894,18	2.596,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	260.017,03	224.013,00	221.200,00	221.200,00	219.700,00
Totale entrate extratributarie	2.172.736,86	1.942.214,22	1.679.439,00	1.647.439,00	1.645.939,00

I minori proventi relativi alla voce "Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti" si riferiscono alle minori entrate relative al CDS ruoli coattivi che dal 2015 sono di competenza dell'Unione dei Comuni del Miranese.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
assistenza domicialire	39.600,00	481.047,81	8,23203
trasporto scolastico	28.000,00	138.609,61	20,20062
illuminazione votiva	76.000,00	55.934,16	135,874
parcheggi	120.000,00	52.460,90	228,7418
sport	67.000,00	520.789,59	12,86508
TOTALE	330.600,00	1.248.842,07	26,47252

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Entrata	Previsione Entrata 2017	FCDE 2017	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019
Rette Ricovero	30.000,00	3.215,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Conc. Imp. sport	37.000,00	22.823,08	37.000,00	27.712,74	37.000,00	32.604,40
Intr. Palestre	30.000,00	2.969,40	30.000,00	3.605,70	30.000,00	4.242,00
TOTALE	97.000,00	29.007,84	67.000,00	31.318,44	67.000,00	36.846,40

La quantificazione del FCDE di cui sopra appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 223 del 29/12/2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 26,47 %. 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 25.792,48.

Entrate titolo IV

	Rendiconto 2015	Assestato 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Tributi in conto capitale	3.014,30	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	92.229,09	1.153.205,24	504.042,04	3.722.000,00	2.813.000,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazioni di beni	76.032,46	744.139,00	1.315.000,00	2.460.000,00	1.780.000,00
Altre entrate in c/capitale	417.574,11	482.000,00	385.000,00	385.000,00	385.000,00
Totale entrate in c/capitale	588.849,96	2.380.344,24	2.205.042,04	6.567.000,00	4.978.000,00

Le differenze più importanti si riferiscono agli stanziamenti previsti relativamente alle opere complementari connesse alla realizzazione c.d "Passante di Mestre" e alle previste entrate connesse alle alienazioni.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	370.030,06	0,00
2016	405.000,00	0,00
2017	350.000,00	0,00
2018	350.000,00	0,00
2019	350.000,00	0,00

SPESE

Spesa per missioni e programmi
La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISION I DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
MISSIONI	**PROGRAMMI**	**TIT.**				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	178.091,10	176.315,99	172.815,99	174.815,99
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	927.215,88	875.000,59	845.500,59	842.000,59
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	526.576,21	491.477,29	492.477,29	492.477,29
		2	1.138,00	0,00	0,00	0,00
		3	151.557,42	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	272.563,39	238.523,35	233.523,35	225.523,35
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	67.859,20	135.330,24	135.330,24	135.330,24
		2	66.601,00	126.000,00	240.000,00	172.000,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	624.756,82	499.071,66	498.571,66	498.571,66
		2	577.500,00	391.253,55	297.000,00	70.000,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	89.450,00	106.450,00	56.950,00	56.950,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	104.811,04	91.555,00	86.555,00	83.055,00
		2	91.000,00	60.000,00	30.000,00	20.000,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	1.685.868,00	1.441.159,44	1.375.085,51	1.375.049,17
	11 - Altri Servizi Generali	1	1.194.708,21	1.035.662,04	1.039.662,04	1.038.662,04
		2	14.000,00	2.000,00	7.000,00	2.000,00
	Totale Missione 1		**6.573.696,27**	**5.669.799,15**	**5.510.471,67**	**5.186.435,33**
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Missione 2		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	87.877,00	63.677,00	**53.677,00**	35.677,00
		2	0,00	0,00	**0,00**	0,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	**0,00**	0,00
		2	60.000,00	0,00	**0,00**	0,00
	Totale Missione 3		**147.877,00**	**63.677,00**	**53.677,00**	**35.677,00**
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	261.426,60	258.726,60	257.726,60	254.726,60
		2	0,00	30.000,00	10.000,00	25.000,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	574.910,53	525.710,13	524.410,13	518.410,13
		2	196.521,52	58.000,00	30.000,00	40.000,00
	4-Istruzione universitaria	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	460.488,34	444.550,99	447.150,99	449.850,99
	7- Diritto allo studio	1	16.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	Totale Missione 4		**1.509.346,99**	**1.328.987,72**	**1.281.287,72**	**1.299.987,72**
5 - Tutela valorizzazione beni attività	1- Valorizz. beni int.storico	1	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**
		2	**390.373,11**	**51.788,49**	**0,00**	**0,00**
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	555.067,55	473.954,51	462.356,26	458.274,26

valorizzazione beni, attività culturali	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1				
		2				
	Totale Missione 5		**1.054.016,14**	**590.490,98**	**483.356,26**	**479.274,2**
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	221.940,00	165.900,00	163.900,00	1649(
		2	185.462,66	40.000,00	385.000,00	420.000,(
	2 - Giovani	1	0,00	0,00	0,00	0,(
		2	0,00	0,00	0,00	0,(
	Totale Missione 6		**407.402,66**	**205.900,00**	**548.900,00**	**584.900,(**
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	5.000,00	500,00	500,00	500,(
		2	60.000,00	0,00	0,00	0,(
	Totale Missione 7		**65.000,00**	**500,00**	**500,00**	**500,(**
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	255.935,09	236.068,65	266.654,77	266.654,7
		2	111.500,32	34.000,00	22.000,00	640.000,(
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	11.120,00	9.150,00	9.150,00	9.150,(
		2	62.900,00	40.000,00	60.000,00	40.000,(
	Totale Missione 8		**441.455,41**	**319.218,65**	**357.804,77**	**955.804,7**
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	0,00	0,00	0,00	0,(
		2	0,00	0,00	0,00	0,(
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	16.300,00	15.100,00	15.100,00	151(
		2	0,00	1.000,00	0,00	0,(
	3 - Rifiuti	1	3.486.000,00	3.576.000,00	3.576.000,00	3.577.000,(
		2	0,00	0,00	0,00	0,(
	4 - Servizio idrico integrato	1	21.702,74	30.634,00	30.634,00	32.634,(
		2	0,00	0,00	200.000,00	0,(
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	367.724,52	314.389,16	314.389,16	309.389,1
		2	40.000,00	0,00	0,00	0,(
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
		2				
	Totale Missione 9		**3.931.727,26**	**3.937.123,16**	**4.136.123,16**	**3.934.123,1**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	**43.400,00**	**42.000,00**	**40.500,00**	**42.000,(**
		2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,(**
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	1.412.792,94	1.279.077,82	1.257.090,70	1255290
		2	1.980.013,11	1.978.240,49	5.238.000,00	15510(
	Totale Missione 10		**3.436.206,05**	**3.299.318,31**	**6.535.590,70**	**2.848.290,7**
	1- Sistema di protezione civile	1	22.049,00	19.235,00	19.235,00	192:

		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11		**30.049,00**	**19.235,00**	**19.235,00**	**19.235,00**
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	310.548,50	346.558,40	308.098,50	307.598,50
		2	1.000,00	0,00	0,00	0,00
	2- Interventi per disabilità	1	1.130.795,72	1.092.701,70	1.091.701,70	1.091.701,70
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3- Interventi per anziani	1	719.542,00	755.302,00	704.302,00	704.302,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	669.881,30	648.757,73	631.857,73	631.857,73
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	8.771,93	0,00	0,00	0,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	54.500,00	60.500,00	47.500,00	37.500,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	276,94	300,00	300,00	300,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	228.058,00	217.348,00	214.348,00	214.348,00
		2	50.000,00	280.000,00	30.000,00	1.980.000,00
	Totale Missione 12		**3.173.374,39**	**3.401.467,83**	**3.028.107,93**	**4.967.607,93**
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	0,00	0,00	0,00	0
	Totale Missione 13		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	173.169,06	353.350,08	140.727,58	140727,58
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	0,00	0
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00	0
	Totale Missione 14		**173.169,06**	**353.350,08**	**140.727,58**	**140.727,58**
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	**500,00**	**500,00**	**500,00**	**500,00**
	2 - Caccia e pesca	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Missione 16		**500,00**	**500,00**	**500,00**	**500,00**
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Missione 17		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	**750.340,00**	**750.340,00**	**750.340,00**	**750.340,00**
	Totale Missione 18		**750.340,00**	**750.340,00**	**750.340,00**	**750.340,00**
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Missione 19		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	71.510,40	150.972,11	162.418,29	145136,63
	2 - FCDE	1	573.000,00	321.000,00	360.000,00	413000
	3 - Altri fondi	1	6.000,00	11.800,00	0,00	0
	Totale Missione 20		**650.510,40**	**483.772,11**	**522.418,29**	**558.136,63**

50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		658.717,20	586.806,01	**546.451,00**	504249,
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	1.759.803,22	909.146,51	**949.501,52**	991703,
	Totale Missione 50		**2.418.520,42**	**1.495.952,52**	**1.495.952,52**	**1.495.952,**
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	5.389.697,62	5.042.236,68	5.042.236,68	5042236,
	Totale Missione 60		**5.389.697,62**	**5.042.236,68**	**5.042.236,68**	**5.042.236,**
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	5.371.493,71	5.371.493,71	**5.371.493,71**	5369493,
	Totale Missione 99		**5.371.493,71**	**5.371.493,71**	**5.371.493,71**	**5.369.493,**
	TOTALE SPESA		**35.524.382,38**	**32.333.362,90**	**35.278.722,99**	**33.669.222,**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	4.760.986,65	4.512.280,23	4.448.930,25	4.448.900,14
102	imposte e tasse a carico ente	414.843,20	395.231,29	393.008,09	393.001,86
103	acquisto beni e servizi	9.026.628,72	8.194.167,89	8.043.437,99	7.994.055,99
104	trasferimenti correnti	2.746.386,27	3.208.696,50	2.913.744,00	2.905.944,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	658.717,20	586.806,01	546.451,00	504.249,23
109	rimborsi e poste correttive entrat	144.763,38	83.651,46	84.651,46	84.651,46
109	altre spese correnti	1.105.919,79	875.622,11	918.268,29	956.986,63
	TOTALE	**18.858.245,21**	**17.856.455,49**	**17.348.491,08**	**17.287.789,31**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 4.858.878,79;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto con parere in data 23/12/2016, 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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101	5.264.392,38	5.088.545,78	5.025.405,07	5.025.405,07
Spese macroaggregato 103	71.894,13	91.421,67	91.421,67	91.421,67
Irap macroaggregato 107	322.429,14	278.708,98	274.494,89	274.494,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Totale spese di personale (A)	**5.658.715,65**	**5.458.676,43**	**5.391.321,63**	**5.391.321,63**
(-) Componenti escluse (B)	799.836,86	867.070,19	826.714,62	826.714,62
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**4.858.878,79**	**4.591.606,24**	**4.564.607,01**	**4.564.607,01**
(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.

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 è di euro 34.000,00. I contratti potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.
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 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	2.000,00	80,00%	400,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	60.230,63	80,00%	12.046,13	7.100,00	3.900,00	3.900,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00		
Missioni	13.446,81	50,00%	6.723,41	3.071,67	3.071,67	3.071,67
Formazione	38.710,79	50,00%	19.355,40	17.800,00	17.800,00	17.800,00
TOTALE	**114.388,23**		**38.524,94**	**27.971,67**	**24.771,67**	**24.771,67**

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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.

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.
Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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

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

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

ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.902.400,00	165.384,65	287.036,28	121651,63	7,3553782
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	494.200,00	47.684,18	33.963,72	-13.720,46	6,8724646
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	**4.396.600,00**	**213.068,83**	**321.000,00**	**107.931,17**	**7,301096**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.396.600,00	213.068,83	321.000,00	107.931,17	7,3010963
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.702.300,00	163.282,65	322.697,24	159.414,59	8,716289
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	464.200,00	43.556,18	37.032,76	-6.523,42	7,9777596
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	**4.166.500,00**	**206.838,83**	**359.730,00**	**152.891,17**	**8,633865**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.166.500,00	206.838,83	359.730,00	152.891,17	8,6338654
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.685.300,00	161955,65	369.432,06	207.476,41	10,024477
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	464.200,00	43.556,18	43.567,94	11,76	9,3855967
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	**4.149.500,00**	**205.511,83**	**413.000,00**	**207.488,17**	**9,953006**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.149.500,00	205.511,83	413.000,00	207.488,17	9,9530064
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 150.972,11 pari allo 0,85% % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 162.418,29 pari allo 0,94% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 145.136,63 pari allo 0,84% 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:

FONDO	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	11.800,00		
Accantonamento per indennità fine mandato	3.150,00	3.150,00	3.150,00
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	**14.950,00**	**3.150,00**	**3.150,00**

Accantonamento a copertura di perdite
(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)
La società partecipata ACTV ha conseguito i risultati d'esercizio di seguito riportati non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

2011 € 2.660.053,00
2012 € -11.903.958,00
2013 € -2.496,00
2015 € 976.302,00 media - € 1.350.305,48

Accantonamento anno 2017 € 11.800,00

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

Negli anni precedenti l'Ente ha esternalizzato i seguenti servizi: refezione, servizio rifiuti, gestione cimiteri comunali.

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

	SERIMI SRL	VERITAS SPA	ACTC/AVM
Per contratti di servizio	375.500,00	3.819.000,00	42.000,00
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	**375.500,00**	**3.819.000,00**	**42.000,00**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e tale documento è depositato agli atti dell'Ente e non risultano perdite d'esercizio.

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nei rispettivi anni del Bilancio di previsione.

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

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	1.315.000,00	2.460.000,00	1.780.000,00
contributo per permesso di costruire	355.000,00	355.000,00	355.000,00
saldo positivo partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	304.042,04	3.722.000,00	2.813.000,00
trasferimenti in conto capitale da alri soggetti	200.000,00	0,00	0,00
mutui	0,00	0,00	0,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
leasing	0,00	0,00	0,00
altri strumenti finanziari	0,00	0,00	0,00
altre risorse in c/capitale	31.000,00	30.000,00	30.000,00
totale	2.205.042,04	6.567.000,00	4.978.000,00

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	706.739,02	658.717,20	586.806,01	546.451,00	504.249,23
entrate correnti	20.168.946,73	19.860.086,55	18.765.602,00	18.297.992,60	18.279.492,60
% su entrate correnti	3,50%	3,32%	3,13%	2,99%	2,76%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 586.806,01 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	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	15.946.364,24	14.797.692,75	13.039.430,98	12.130.284,47	11.180.782,95
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	970.087,88	967.262,28	909.146,51	949.501,52	991.703,29
Estinzioni anticipate (-)	178.583,61	790.999,49			
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	**14.797.692,75**	**13.039.430,98**	**12.130.284,47**	**11.180.782,95**	**10.189.079,66**

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	706.739,02	658.717,20	586.806,01	546.451,00	504.249,23
Quota capitale	1.148.670,58	1.758.261,71	909.146,51	949.501,52	991.703,29
Totale	1.855.409,60	2.416.978,91	1.495.952,52	1.495.952,52	1.495.952,52

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per l'Ass. Filarmonica di Mirano-Banda Cittadina per la quale è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente :

	2017	2018	2019
Garanzie prestate in essere	2.349,55	929,42	
Accantonamento			
Garazie che concorrono al imite indebitamento			

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2015 e assestato 2016
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: alienazione degli immobili e dei trasferimenti regionali previsti.

a) 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.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla Nota di aggiornamento del DUP 2017-2019 e sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

Mirano, 9/01/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Baggio _____

Dott. Paolo Toffanello _____

Dott. Mauro Marcello Verlato _____