COMUNE DI MIRANO

Provincia di Venezia

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Baggio

Dott. Paolo Toffanello

Dott. Marcello Mauro 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.

- che ha ricevuto in data 19/01/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 19/1/2017 con delibera n. 13 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- necessari per l'espressione del parere:

- 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;

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

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

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

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

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

- 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 19/1/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 33 del 24/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 4/4/2017 risulta che:

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

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

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	13.938.519,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.520.529,16
b) Fondi accantonati	2.624.954,81
c) Fondi destinati ad investimento	3.364.895,07
d) Fondi liberi	5.428.140,23
AVANZO/DISAVANZO	13.938.519,27

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	6.997.842,99	10.155.703,76	11.606.097.95
Di cui cassa vincolata	293.628,66	228.953,48	62.997,64
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.
Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.
Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	471.941,31	205.950,08		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.887.150,89	698.819,91		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.858.921,38			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e*	15.645.739,38	15.647.190,22	15.538.600,00	15.442.600,00
2	*Trasferimenti correnti*	2.228.714,02	1.820.480,00	1.564.053,60	1.564.053,60
3	*Entrate extratributarie*	1.800.957,29	1.719.739,00	1.673.539,00	1.633.739,00
4	*Entrate in conto capitale*	1.515.439,65	3.074.867,52	7.397.000,00	3.268.000,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	-	-	-	-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	5.042.236,68	4.949.828,06	4.949.828,06	4.949.828,06
9	*Entrate per conto terzi e partite di*	5.421.493,71	5.329.493,71	5.329.493,71	5.299.493,71
	TOTALE	**31.654.580,73**	**32.541.598,51**	**36.452.514,37**	**32.157.714,37**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**35.872.594,31**	**33.446.368,50**	**36.452.514,37**	**32.157.714,37**

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	19.115.014,72	18.377.897,49	17.762.004,95	17.595.676,14
		di cui già impegnato		*2.239.149,59*	*741.238,15*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*205.950,08*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	4.537.261,92	3.943.687,43	7.527.000,00	3.388.000,00
		di cui già impegnato		*773.687,43*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*698.819,91*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	1.756.587,29	845.461,81	884.187,65	924.716,46
		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	5.042.236,68	4.949.828,06	4.949.828,06	4.949.828,06
		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	5.421.493,71	5.329.493,71	5.329.493,71	5.299.493,71
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**35.872.594,32**	**33.446.368,50**	**36.452.514,37**	**32.157.714,37**
		di cui già impegnato		***3.012.837,02***	***741.238,15***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	**904.769,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**previsione di competenza**	**35.872.594,32**	**33.446.368,50**	**36.452.514,37**	**32.157.714,37**
		di cui già impegnato*		***3.012.837,02***	***741.238,15***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	***904.769,99***	***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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con il programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	
entrata corrente vincolata	205.950,08
entrata in conto capitale	-
assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse: avanzo vin. e per inv.nti	698.819,91
TOTALE	904.769,99

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	11.786.983,11
TIT		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	17.413.184,36
2	*Trasferimenti correnti*	2.044.943,98
3	*Entrate extratributarie*	2.151.090,65
4	*Entrate in conto capitale*	3.287.260,91
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-
6	*Accensione prestiti*	5.189,32
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	4.949.828,06
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	6.305.951,86
	TOTALE TITOLI	36.157.449,14
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	47.944.432,25

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	*Spese correnti*	22.355.644,50
2	*Spese in conto capitale*	5.483.361,52
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	-
4	*Rmborso di prestiti*	845.462,32
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto*	4.949.828,06
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	6.562.095,14
	TOTALE TITOLI	40.196.391,54
	SALDO DI CASSA	7.748.040,71

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.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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	11.786.983,11		11.786.983,11	11.786.983,11
				-	
1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.***	7.465.233,22	15.647.190,22	23.112.423,44	17.413.184,36
2	***Trasferimenti correnti***	224.463,98	1.820.480,00	2.044.943,98	2.044.943,98
3	***Entrate extratributarie***	1.370.400,19	1.719.739,00	3.090.139,19	2.151.090,65
4	***Entrate in conto capitale***	212.393,39	3.074.867,52	3.287.260,91	3.287.260,91
5	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***	-	-	-	-
6	***Accensione prestiti***	5.189,32	-	5.189,32	5.189,32
7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	-	4.949.828,06	4.949.828,06	4.949.828,06
9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	976.458,15	5.329.493,71	6.305.951,86	6.305.951,86
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.041.121,36	32.541.598,51	54.582.719,87	47.944.432,25
1	***Spese correnti***	4.357.747,01	18.377.897,49	22.735.644,50	22.355.644,50
2	***Spese in conto capitale***	1.539.674,09	3.943.687,43	5.483.361,52	5.483.361,52
3	***Spese per incremento attività finanziarie***	-	-	-	-
4	***Rimborso di prestiti***	0,51	845.461,81	845.462,32	845.462,32
5	***Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere***	-	4.949.828,06	4.949.828,06	4.949.828,06
7	***Spese per conto terzi e partite di giro***	1.232.601,43	5.329.493,71	6.562.095,14	6.562.095,14
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.130.023,04	33.446.368,50	40.576.391,54	40.196.391,54
	SALDO DI CASSA	14.911.098,32	- 904.769,99	14.006.328,33	7.748.040,71

Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

L'importo di euro 170.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da: maggiori entrate dei primi tre titoli per € 120.000,00 rispetto alle spese correnti e per € 50.000,00 quale quota delle entrate del CDS destinate a spese correnti

L'avanzo di parte corrente è destinato a: spese in conto capitale per la manutenzione delle strade.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	205.950,08		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.187.409,22	18.776.192,60	18.640.392,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)	-		
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.377.897,49	17.762.004,95	17.595.676,14
di cui:				
-fondo pluriennale vincolato				
-fondo crediti di dubbia esigibilità		*380.000,00*	*413.000,00*	*435.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in cont	(-)	-		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	845.461,81	884.187,65	924.716,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**170.000,00**	**130.000,00**	**120.000,00**
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
LIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**120.000,00**	**80.000,00**	**70.000,00**

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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'art. 25, comma 1, lett. b), della L. 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi			
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria	77.000,00	60.000,00	50.000,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	205.080,00	205.080,00	205.080,00
entrate per eventi calamitosi			
elezioni	79.600,00	79.600,00	79.600,00
TOTALE	**361.680,00**	**344.680,00**	**334.680,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	79.600,00	79.600,00	79.600,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti	13.000,00		
altre da specificare			
TOTALE	**92600,00**	**79600,00**	**79600,00**

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) 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;
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 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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 verbale del 20/10/2017 attestando la sua coerenza interna con le linee programmatiche di mandato. Il parere sulla congruità e attendibilità contabile della nota di aggiornamento del DUP con il bilancio è incluso nel presente parere, il quale quindi si estende anche ai contenuti della nota di aggiornamento dello stesso.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

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 deliberazione di G.C. n. 11 del 16/01/2018.
Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con in data 12/1/2018 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 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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

Si rimanda a quanto approvato con delibera di G.C. n. 6 del 16/1/2018 e richiamata nel DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il contenuto del piano è riportato integralmente nella nota di aggiornamento del DUP.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come evidenziato nella tabella che segue:

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	205.950,08	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)	(+)	698.819,91	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)	(+)	**904.769,99**	**0,00**	**0,00**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**15.647.190,22**	**15.538.600,00**	**15.442.600,00**
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	**1.820.480,00**	**1.564.053,60**	**1.564.053,60**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**1.719.739,00**	**1.673.539,00**	**1.633.739,00**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**3.074.867,52**	**7.397.000,00**	**3.268.000,00**
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	**73.000,00**	**0,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	18.377.897,49	17.762.004,95	17.595.676,14
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)	(-)	380.000,00	413.000,00	435.000,00
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)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	**17.997.897,49**	**17.349.004,95**	**17.160.676,14**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.943.687,43	7.527.000,00	3.388.000,00
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)	(-)	**3.943.687,43**	**7.527.000,00**	**3.388.000,00**
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)		**1.298.461,81**	**1.297.187,65**	**1.359.716,46**

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.

Saldo pareggio	144.507,29	0,00	0,00
Equilibrio di bilancio netto	1.153.954,52	1.297.187,65	1.359.716,46

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 per cento: Il gettito è così previsto:

	Riscossioni 2015	Riscossioni 2016	Anno 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Acconto	1.170.246,02	1.082.132,15	983.030,63	0,00	0,00	0,00
Saldo	2.117.991,06	2.161.511,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.288.237,08	3.243.643,30	0,00	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Bilancio 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	4.240.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00
TASI	375.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00
TARI	3.625.000,00	3.817.000,00	3.817.000,00	3.817.000,00
Totale	**8.240.000,00**	**8.337.000,00**	**8.337.000,00**	**8.337.000,00**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 3.817.000,00, con un aumento di euro 192.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2017, 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
	2016 *	2016 *	2018	2019	2020
ICI	24.676,14	1.674,91	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMU	62.031,07	10.505,75	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TASI	1.749,00	230,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TARI/TARSU/TIA					
TOSAP	80.624,24	66.951,48	20.000,00	10.000,00	10.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	169.080,45	79.362,14	66.000,00	56.000,00	56.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017			
2018	550.000,00	0,00	550.000,00
2019	350.000,00	0,00	350.000,00
2020	350.000,00	0,00	350.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

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

- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

ENTRATE TITOLO II

	Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbl.	1.898.039,18	2.228.714,02	1.820.480,00	1.564.053,60	1.564.053,60
Altri Trasferimenti	34.927,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti	1.932.966,53	2.228.714,02	1.820.480,00	1.564.053,60	1.564.053,60

Le previsioni sono fatte sulla base del trend storico e dei dati disponibili.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative, riscosse dal 2015 dall'Unione dei Comuni del Miranese (e quindi considerata tra le entrate del Titolo II) sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	410.000,00	410.000,00	410.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	410.000,00	410.000,00	410.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
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 Comunale n. 3 in data 9/1/2018 la somma di euro 410.000,00 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 1 spesa corrente per euro 155.080,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 50.000,00

Entrate titolo III

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti previsioni per il triennio 2018-2020:

	Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	1.469.205,00	1.479.976,04	1.464.739,00	1.420.739,00	1.419.739,00
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	243.400,00	33.767,27	23.200,00	23.200,00	23.200,00
Interessi attivi	3.000,00	800,00	1.200,00	1.100,00	1.100,00
Altre entrate da redditi di capitale	2.596,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	224.013,00	282.413,98	226.600,00	224.500,00	185.700,00
Totale entrate extratributarie	1.942.214,22	1.800.957,29	1.719.739,00	1.673.539,00	1.633.739,00

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 dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Assistenza domiciliare	32.300,00	459.047,81	7,04%
Trasporto scolastico	28.000,00	141.209,61	19,83%
Illuminazione votiva	76.000,00	53.934,16	140,91%
Parcheggi	120.000,00	52.460,90	228,74%
Sport	67.000,00	538.699,45	12,44%
TOTALE	**323.300,00**	**1.245.351,93**	**25,96%**

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

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Rette di ricovero	44.000,00	6.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conc. Impianti sportivi	37.000,00	26.000,00	37.000,00	30.588,00	37.000,00	31.813,00
Introiti palestre	30.000,00	5.300,00	30.000,00	6.228,00	30.000,00	6.482,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 5 del 16/1/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 25,96%. 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 37.630,00

Entrate titolo IV

	Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tributi in conto capitale	0,00	38.260,93	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contributi agli investimenti	757.188,43	676.234,51	614.867,52	5.222.000,00	2.813.000,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazioni di beni	425.820,99	60.000,00	1.865.000,00	1.780.000,00	60.000,00
Altre entrate in c/capitale	520.013,88	740.944,21	585.000,00	385.000,00	385.000,00
Totale entrate in c/capitale	2.003.023,30	1.515.439,65	3.074.867,52	7.397.000,00	3.268.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		2017	2018	2019	2020
101	redditi da lavoro dipendente	4.604.027,93	4.629.117,36	4.440.591,95	4.440.891,31
102	imposte e tasse a carico ente	400.756,49	405.518,48	387.888,24	387.888,24
103	acquisto beni e servizi	9.015.394,51	8.673.792,00	8.449.004,99	8.405.104,99
104	trasferimenti correnti	3.328.160,13	3.126.957,20	2.957.200,00	2.883.200,00
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	580.494,81	515.048,96	476.319,89	435.795,09
109	rimborsi imposte correttive dell'ent	104.651,46	98.651,46	98.651,46	98.651,46
110	altre spese correnti	1.081.529,39	928.812,03	952.348,42	944.145,05
	TOTALE	**19.115.014,72**	**18.377.897,49**	**17.762.004,95**	**17.595.676,14**

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 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 di euro 37.928,81;
- 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 4.585.878,79;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	5.264.392,38	5.016.914,23	5.016.914,23	5.017.213,59
Spese macroaggregato 103	71.894,13	89.921,67	89.921,67	89.921,67
Irap macroaggregato 102	322.429,14	270.840,12	270.840,12	270.840,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Totale spese di personale (A)	**5.658.715,65**	**5.377.676,02**	**5.377.676,02**	**5.377.975,38**
(-) Componenti escluse (B)	799.836,86	806.238,68	806.238,68	769.238,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**4.858.878,79**	**4.571.437,34**	**4.571.437,34**	**4.608.736,70**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013-

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per l'anno 2018 in euro 70.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.
L'ente 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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	2018	2019	2020
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	6.400,00	6.400,00	6.400,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	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**		**38.524,93**	**27.271,67**	**27.271,67**	**27.271,67**

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 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 in conto residui agli accertamenti per gli anni in cui non vigeva il D.Lgs 118/2011 (2012-2013), mentre per gli anni dal 2014 al 2016, in cui vengono applicati i nuovi principi, sono stati considerati gli incassi in competenza dell'anno e in conto residui dell'anno successivo riferiti a quello precedente rapportati ai relativi accertamenti (faq Arconet 25 del 26/10/2017 e 26 del 27/10/2017) . Il criterio utilizzato è quello della media semplice. 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 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.894.000,00	401.082,00	329.000,00	-72.082,00	8,45%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	494.000,00	66.001,40	51.000,00	-15.001,40	10,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	0,00%
TOTALE GENERALE	**4.388.000,00**	**467.083,40**	**380.000,00**	**-87.083,40**	8,66%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.388.000,00	467.083,40	380.000,00	-87.083,40	8,66%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	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	3.877.000,00	389.638,50	360.000,00	-29.638,50	9,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	450.000,00	57.954,90	53.000,00	-4.954,90	11,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	**4.327.000,00**	**447.593,40**	**413.000,00**	**-34.593,40**	9,54%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.327.000,00	447.593,40	413.000,00	-34.593,40	9,54%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.867.000,00	384.766,50	380.000,00	-4.766,50	9,83%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	450.000,00	57.954,90	55.000,00	-2.954,90	12,22%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	0,00%
TOTALE GENERALE	**4.317.000,00**	**442.721,40**	**435.000,00**	**-7.721,40**	10,08%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.317.000,00	442.721,40	435.000,00	-7.721,40	10,08%

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 186.962,03 pari allo 1,02 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 185.498,42 pari allo 1,04% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 155.295,05 pari allo 0,88% 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 [1]:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	3.150,00	3.150,00	3.150,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)			
TOTALE	**3.150,00**	**3.150,00**	**3.150,00**

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2018.

	SERIMI SRL	VERITAS SPA	ACTC/AVM
Per contratti di servizio	375.500,00	3.832.000,00	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**	**3.832.000,00**	**42.000,00**

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2018.

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

- organismi che hanno previsto la distribuzione di dividendi nell'anno 2018:
    a. non ci sono società che hanno previsto al momento la distribuzione di dividendi per l'anno 2018
- organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2016, richiederanno nell'anno 2018, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico:
    a. non esistono società partecipate che, sulla base dei dati del Bilancio di esercizio 2016, richiedano nell'anno 2018 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'Ente per assicurare l'equilibrio economico

Adeguamento statuti

Le seguenti società Gruppo Veritas Spa e ACTV, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Revisione straordinaria delle partecipazioni *(art. 24, D. Lgs. 175/2016)*

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.
L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 24/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con nota in data 11/10/2017 prot. 43113/2017 ;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto

dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 22/09/2017 con nota prot. N. 39926/2017

Non risultano partecipazioni da dismettere.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

			2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		698.819,91	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.074.867,52	7.397.000,00	3.268.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.943.687,43	7.527.000,00	3.388.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**-120.000,00**	**-80.000,00**	**-70.000,00**

Per la copertura delle spese di investimento viene utilizzato il margine di parte corrente pari a € 120.000,00 nel 2018, € 80.000,00 nel 2019e e € 70.000,00 nel 2020.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	658.717,20	580.494,81	518.048,96	476.319,89	435.795,09
entrate correnti	21.559.050,86	20.168.946,73	19.923.477,86	19.675.410,89	19.187.409,22
% su entrate correnti	3,06%	2,88%	2,60%	2,42%	2,27%
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 2018per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 515.048,96 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	14.797.692,75	13.039.430,98	11.267.520,27	10.422.058,92	9.537.871,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	967.262,28	909.146,51	845.461,35	884.187,65	924.716,46
Estinzioni anticipate (-)	790.999,49	862.764,20	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale fine anno	**13.039.430,98**	**11.267.520,27**	**10.422.058,92**	**9.537.871,27**	**8.613.154,81**

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	658.717,20	580.494,81	515.048,96	476.319,89	435.795,09
Quota capitale	1.758.261,77	1.756.587,28	845.461,81	884.187,65	924.716,46
Totale	2.416.978,97	2.337.082,09	1.360.510,77	1.360.507,54	1.360.511,55

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2018	2019	2020
Garanzie prestate in essere	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 dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente 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 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.
- Ha rilevato coerenza ed attendibilità contabile del DUP nella sua versione aggiornata. In particolare il DUP 2018-2020 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti nel relativo principio contabile e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con lo schema del bilancio di previsione in corso di approvazione.

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

Mirano, 25/01/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Baggio _____

Dott. Paolo Toffanello _____

Dott. Mauro Marcello Verlato _____