COMUNE DI AVELLINO

Provincia di AV

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Parente Giovanni Gerardo

Dott. D'Agostino Domenico

Dott. Valentino Michele

Comune di Avellino

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 18/04/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

Presenta

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

Lì 18/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI 6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli 9
2. Previsioni di cassa 12
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019 14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio 17
6. La nota integrativa 18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 19
7. Verifica della coerenza interna 19
8. Verifica della coerenza esterna 20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 22
A) ENTRATE 22
B) SPESE 24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 28
Spese di personale 28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) .....
Spese per acquisto beni e servizi 29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 30
Fondo di riserva di competenza 32
Fondi per spese potenziali 32
Fondo di riserva di cassa 32
ORGANISMI PARTECIPATI 32
SPESE IN CONTO CAPITALE 33
INDEBITAMENTO 35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 37
CONCLUSIONI 38

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Avellino nominato con delibera consiliare N.83 del 24.07.2015

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

- ha ricevuto in data 10/04/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2017 con delibera n. 98 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 2016;

  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;

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

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

  i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

  j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

  k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

  l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013), riferita all'ultimo rendiconto approvato (2015);

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

- necessari per l'espressione del parere:

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

o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;

p) 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);

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

r) la proposta delibera del Consiglio n.98 del 07/04/2017 di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

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

t) 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), vedi delibera n. 95 del 30/03/2017;

u) 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 07/04/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 con delibera di Consiglio Comunale n. 134 del 28/11/2016.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere a mezzo mail l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 103 del 28/07/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.18 in data 23/05/2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- a fronte di potenziali debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare risulta già costituito un fondo complessivo pari ad € 4.500.000,00;
- 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 (+/-)	29.110.792,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.105.816,46
b) Fondi accantonati	30.179.980,90
c) Fondi destinati ad investimento	1.912.598,44
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-15.087.603,74

Con delibera consiliare n. 213 del 21.07.2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso regolare parere per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi (non più di trenta anni) a quote annuali costanti di euro 723.442,24.

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

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

	2013	2014	2015
Disponibilità	9.282.853,19	13.154.108,60	4.589.870,04
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	6.917.467,89
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, nel'importo di euro 9.208.527,50 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, è stato definito con determinazione del responsabile finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 6.917.467,89 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nelle precedente tabella.

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:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3272048,75			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	45332739,89	502.310,91		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	100000,00	2.467.616,17		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	50.029.803,21	51.312.101,11	44.967.085,63	44.203.801,58
2	*Trasferimenti correnti*	8.106.414,68	20.394.181,05	2.652.741,92	2.652.741,92
3	*Entrate extratributarie*	7.017.654,99	8.073.756,78	8.163.756,78	8.163.756,78
4	*Entrate in conto capitale*	22.934.405,40	34.917.376,52	19.291.345,67	16.880.252,30
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	957.291,38	-	-	-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	26.475.944,13	27.282.640,35	-	-
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	63.080.654,40	50.475.000,00	50.475.000,00	50.475.000,00
	TOTALE	178.602.168,19	192.455.055,81	125.549.930,00	122.375.552,58
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	227.306.956,83	195.424.982,89	125.549.930,00	122.375.552,58

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
1	*DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE*		723.442,24	723.442,24	723.442,24	723.442,24
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	62.974.583,63	74.999.367,71	50.333.755,13	50.349.785,14
		di cui già impegnato		*6.836.184,87*	*2.296.375,45*	*1.504.779,51*
		di cui fondo pluriennale vincola	*166.054,29*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	71.071.288,44	38.832.487,67	19.385.894,24	16.851.752,30
		di cui già impegnato		*326.280,07*	*306.795,03*	*90.596,35*
		di cui fondo pluriennale vincola	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	30.000,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincola	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	2.951.043,99	3.112.044,92	4.631.838,39	3.975.572,90
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincola	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	26.475.944,13	27.282.640,35	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincola	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	63.080.654,40	50.475.000,00	50.475.000,00	50.475.000,00
		di cui già impegnato		*134.709,66*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincola	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**226.583.514,59**	**194.701.540,65**	**124.826.487,76**	**121.652.110,34**
		di cui già impegnato		***7.297.174,60***	***2.603.170,48***	***1.595.375,86***
		di cui fondo pluriennale vincol	**166.054,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**previsione di competenza**	**226.583.514,59**	**195.424.982,89**	**125.549.930,00**	**122.375.552,58**
		di cui già impegnato*		***7.297.174,60***	***2.603.170,48***	***1.595.375,86***
		di cui fondo pluriennale vincol	***166.054,29***	***0,00***	**0,00**	***0,00***

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

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è uguale al totale generale delle entrate per euro 195.424.982,89.

.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	295,94
assunzione prestiti/indebitamento	502.014,97
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	502.310,91

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	10.069.867,95
TITOLI		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	67.980.274,87
2	*Trasferimenti correnti*	25.162.800,93
3	*Entrate extratributarie*	14.699.078,70
4	*Entrate in conto capitale*	92.527.364,53
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	
6	*Accensione prestiti*	5.115.765,21
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	27.282.640,35
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	52.877.840,06
	TOTALE TITOLI	285.645.764,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	295.715.632,60

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	*Spese correnti*	86.233.888,81
2	*Spese in conto capitale*	111.852.761,31
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	30.000,00
4	*Rmborso di prestiti*	3.112.044,92
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	27.282.640,35
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	55.973.796,86
	TOTALE TITOLI	284.485.132,25
	SALDO DI CASSA	11.230.500,35

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 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.

Il collegio, vista la verifica di cassa al 31/12/2016, invita L'ente ed il Tesoriere alla riconciliazione dei fondi vincolati che risultano essere, dalle scritture del Tesoriere pari ad € 7.714.312,84; dalla scritture dell'Ente par ad € 12.482.526,69.

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			-	10.069.867,95
				-	
1	*Entrate correnti di natura tributaria,*	56.627.378,38	51.312.101,11	107.939.479,49	67.980.274,87
2	*Trasferimenti correnti*	11.340.387,59	20.394.181,05	31.734.568,64	25.162.800,93
3	*Entrate extratributarie*	22.358.868,09	8.073.756,78	30.432.624,87	14.699.078,70
4	*Entrate in conto capitale*	59.057.582,73	34.917.376,52	93.974.959,25	92.527.364,53
5	*Entrate da riduzione di attività*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	5.116.015,19	-	5.116.015,19	5.115.765,21
7	*Anticipazioni da istituto*	-	27.282.640,35	27.282.640,35	27.282.640,35
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	4.102.840,06	50.475.000,00	54.577.840,06	52.877.840,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	158.603.072,04	192.455.055,81	351.058.127,85	295.715.632,60
1	*Spese correnti*	43.103.771,26	74.999.367,71	118.103.138,97	86.233.888,81
2	*Spese in conto capitale*	77.377.562,79	38.832.487,67	116.210.050,46	111.852.761,31
3	*Spese per incremento attività*	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00
4	*Rimborso di prestiti*	-	3.112.044,92	3.112.044,92	3.112.044,92
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	-	27.282.640,35	27.282.640,35	27.282.640,35
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	6.620.796,86	50.475.000,00	57.095.796,86	55.973.796,86
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	127.132.130,91	194.701.540,65	321.833.671,56	284.485.132,25
	SALDO DI CASSA	31.470.941,13	- 2.246.484,84	29.224.456,29	11.230.500,35

3. 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 ANN 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	723.442,24	723.442,24	723.442,24
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	79.780.038,94	55.783.584,33	55.020.300,28
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	(-)	74.999.367,71	50.333.755,13	50.349.785,14
di cui:				
-fondo pluriennale vincolato				
-fondo crediti di dubbia esigibilità		*2.841.635,76*	*2.489.845,20*	*2.655.229,65*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	833.389,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.112.044,92	4.631.838,39	3.975.572,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**111.795,07**	**94.548,57**	**- 28.500,00**
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 (**)	(+)	1.442.988,38	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	20.000,00	1.383.500,00	1.293.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*20.000,00*	*1.383.500,00*	*1.293.500,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.574.783,45	1.478.048,57	1.265.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**0,00**	**- 0,00**	**- 0,00**
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti	importo	spese non ricorrenti	importo
rimborsi spese per consultazioni elettorali	373.000,00	consultazioni elettorali	373.000,00
gettiti derivanti dalla lotta ll'evasione tributaria	8.600.000,00	fondo crediti dubbia esigibilità su evasione tributaria	2.061.850,00
		spese per il recupero dell'evasione	1.026.000,00
		transazione, sentenze esecutive e debiti fuori bilancio	4.311.049,58
		risarcimento danni	293.496,15
		tutela della pubblica incolumità	245.000,00
		ricapitalizzazione A.C.S.	833.389,00
		manutenzione straordinaria impinati sportivi e verde pubblico	212.200,00
		acquisizione beni immobili	18.161,87
		esecuzione sfratti	48.933,40
sanzioni codice della strada	1.000.000,00	fondo crediti dubbia esigibilità sanzioni cds	549.920,00
contributo rilascio permessi di costruire	380.000,00	restituzione somme non dovute per permessi a costruire e condoni	44.553,13
condoni	30.000,00	manutenzione straordinaria immobili	365.446,87
totale	**10.383.000,00**	**totale**	**10.383.000,00**

5. 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	502.310,91		
Titolo 1	51.312.101,11	44.967.085,63	44.203.801,58
Titolo 2	20.394.181,05	2.652.741,92	2.652.741,92
Titolo 3	8.073.756,78	8.163.756,78	8.163.756,78
Titolo 4	34.917.376,52	19.291.345,67	16.880.252,30
Titolo 5			
Totale entrate finali	**115.199.726,37**	**75.074.930,00**	**71.900.552,58**

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	74.999.367,71	50.333.755,13	50.349.785,14
Titolo 2	38.832.487,67	19.385.894,24	16.851.752,30
Titolo 3/disavanzo	723.442,24	723.442,24	723.442,24
Totale spese finali	**114.555.297,62**	**70.443.091,61**	**67.924.979,68**
Differenza	**644.428,75**	**4.631.838,39**	**3.975.572,90**

6. La nota integrativa

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

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
f) 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;*
g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).
Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 18 del 18/04/2017.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 30 del 03/02/2017 successivamente rettificata con delibera di giunta n. 93 del 30/03/2017.
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 dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

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

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. prot. 28482 in data 30/03/2017 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.

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

L'Organo di revisione ha rilevato che non è stato adottato il piano disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Il piano è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n. 61 del 08/03/2017, tale delibera non è stata trasmessa al Collegio dei Revisori.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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)	(+)	295,94	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)	(+)	**295,94**	**0,00**	**0,00**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**51.312.101,11**	**44.967.085,63**	**44.203.801,58**
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	**20.394.181,05**	**2.652.741,92**	**2.652.741,92**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**8.073.756,78**	**8.163.756,78**	**8.163.756,78**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**34.917.376,52**	**19.291.345,67**	**16.880.252,30**
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	74.999.367,71	50.333.755,13	50.349.785,14
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)	(-)	2.841.635,76	2.489.845,20	2.655.229,65
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)	(-)	**72.157.731,95**	**47.843.909,93**	**47.694.555,49**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	38.832.487,67	19.385.894,24	16.851.752,30
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)	(-)	**38.832.487,67**	**19.385.894,24**	**16.851.752,30**
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)	(-)	**723.442,24**	**723.442,24**	**723.442,24**
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)		**2.984.049,54**	**7.121.683,59**	**6.630.802,55**

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

A) 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.
(La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche. E' confermata per l'anno 2017 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2016).

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 16.374.380,12, con un diminuzione di euro 525.282,03 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.

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 *	2015 *	2017	2018	2019
ICI	2.542.139,90	2.130.746,34	2.500.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00
IMU	4.489.357,28	4.200.098,90	2.000.000,00	1.800.000,00	1.500.000,00
TARI/Tares	1.000.000,00	783.801,46	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TARSU	1.517.203,80	105.463,65	2.100.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
mensa scolastica	532.096,42	612.774,16	86,83402
trasporto scolastico	13.527,71	82.563,11	16,38469
asili nido	65.000,00	256.893,74	25,30229
TOTALE	610.624,13	952.231,01	64,12563

Per i costi dell'asilo nido è stato considerato il 50 % per la determinazione della % di copertura.

L'organo esecutivo con deliberazioni n.48 del 23/02/2017, n. 76 del 17/03/2017 e n. 81 del 03/04/2017 , ha determinato la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TOTALE ENTRATE	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Con atto di Giunta n.80 in data 28 marzo 2017 le somma di euro 400.000,00 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 Giunta ha destinato euro 75.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

al titolo 1 spesa corrente per euro 220.000,00.

al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 180.000,00.

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	388.540,70	0,00
2016	390.426,74	0,00
2017	380.000,00	0,00
2018	380.000,00	0,00
2019	380.000,00	0,00

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

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

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			**723442,24**	**723442,24**	**723442,24**	**723442,24**
MISSIONI	**PROGRAMMI**	**TIT.**				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	1.440.502,71	1.287.802,30	1.262.592,22	1.280.800,41
		2	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	4.510.112,16	5.883.107,91	3.652.541,11	3.651.512,64
		2	7.500,00	69.172,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	1.217.053,53	1.057.322,27	1.036.078,61	1.031.078,61
		2	0,00	833.389,00	0,00	0,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	2.007.287,94	1.963.012,93	963.502,93	957.862,93
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	1.751.501,22	1.562.710,19	1.546.117,82	1.538.946,80
		2	277.616,67	25.457,81	2.000,00	0,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	2.370.570,63	2.191.785,63	2.186.811,28	2.184.538,44
		2	6.000,00	0,00	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	1.181.081,25	1.197.594,29	1.197.644,29	1.197.644,29
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	137.500,00	171.500,00	171.500,00	171.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	115.860,00	16.154,99	16.154,99	16.154,99
	11 - Altri Servizi Generali	1	4.061.326,98	3.260.110,52	2.922.247,78	2.865.066,20
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 1		**19.103.913,09**	**19.539.119,84**	**14.957.191,03**	**14.895.105,31**
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	**12.180,41**	**11.759,49**	**11.320,68**	**10.863,17**
		2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Missione 2		**12.180,41**	**11.759,49**	**11.320,68**	**10.863,17**
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	3.087.999,75	2.846.529,66	**2.886.752,30**	2.881.692,36
		2	131.597,40	40.000,00	**40.000,00**	40.000,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	**0,00**	0,00
		2	0,00	0,00	**0,00**	0,00
	Totale Missione 3		**3.219.597,15**	**2.886.529,66**	**2.926.752,30**	**2.921.692,36**
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	676.203,76	683.096,99	652.984,79	637.032,58
		2	325.168,86	187.000,00	82.000,00	82.000,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	1.020.826,28	1.213.387,38	1.219.222,37	1.218.822,34
		2	1.686.442,04	1.686.068,46	8.544.000,00	9.594.000,00
	5 - Istruzione tecnica superiore	1	140.791,00	141.548,00	141.548,00	141.548,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	1.256.331,69	1.306.667,87	1.306.838,75	1.306.807,84
	Totale Missione 4		**5.105.763,63**	**5.217.768,70**	**11.946.593,91**	**12.980.210,76**
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		2	**1.690.584,00**	**452.975,29**	**0,00**	**0,00**
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	1.414.852,94	1.386.611,89	1.382.516,44	1378684,06
		2	33.000,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5		**3.138.436,94**	**1.839.587,18**	**1.382.516,44**	**1.378.684,06**

6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	612.974,36	507.347,45	479.557,13	464317,7
		2	96.553,18	112.200,00	80.000,00	80.000,0
	2 - Giovani	1	15.330,00	15.000,00	10.000,00	10.000,0
		2	3.549,81	0,00	0,00	0,0
	Totale Missione 6		**728.407,35**	**634.547,45**	**569.557,13**	**554.317,7**
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	**55.000,00**	**55.000,00**	**55.000,00**	**55.000,0**
		2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0**
	Totale Missione 7		**55.000,00**	**55.000,00**	**55.000,00**	**55.000,0**
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	1.301.450,53	1.195.910,68	1.162.261,59	1.146.313,2
		2	10.380.322,39	12.296.894,96	7.440.829,41	4.872.886,0
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	300.355,30	353.693,52	351.894,29	350.003,2
		2	29.435.610,18	15.467.507,72	1.749.649,99	946.500,0
	Totale Missione 8		**41.417.738,40**	**29.314.006,88**	**10.704.635,28**	**7.315.702,4**
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	**4.090,00**	**9.350,00**	**9.350,00**	**9.350,0**
		2	**119.267,08**	**0,00**	**0,00**	**0,0**
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	1.157.442,20	1.191.219,16	990.663,30	990.082,2
		2	0,00	180.000,00	0,00	0,0
	3 - Rifiuti	1	13.519.729,72	12.793.080,75	12.793.080,75	12.793.080,7
		3	30.000,00	0,00	0,00	0,0
	4 - Servizio idrico integrato	1	353.670,26	342.213,97	290.989,80	289.544,1
		2	63.436,99	110.000,00	0,00	0,0
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	43.429,92	41.942,18	40.389,77	38769,82
		2	505.255,57	0,00	0,00	0,00
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	60.000,00	180.000,00	170.000,00	170.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9		**15.856.321,74**	**14.847.806,06**	**14.294.473,62**	**14.290.827,0**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	**1.518.020,50**	**1.518.020,50**	**1.518.020,50**	**1.518.020,5**
		2	**9.742.789,27**	**0,00**	**0,00**	**0,0**
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	3.496.202,20	3.561.833,57	3.425.216,49	3390482,7
		2	14.599.881,96	5.395.076,45	1.397.414,84	1186366,2
	Totale Missione 10		**29.356.893,93**	**10.474.930,52**	**6.340.651,83**	**6.094.869,5**
11 - Soccorso civil	1- Sistema di protezione civile	1	704.600,00	13.840.296,58	574.000,00	57400
		2	0,00	0,00	0,00	
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1	0,00	0,00	0,00	
		2	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 11		**704.600,00**	**13.840.296,58**	**574.000,00**	**574.000,0**
	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	1.754.039,93	2.120.342,41	800.356,59	797.822,0
		2	77.694,72	78.994,72	0,00	0,0
	2- Interventi per disabilità	1	934.005,53	651.243,12	135.000,00	135.000,0
		2	58.739,09	251.652,50	0,00	0,0
	3- Interventi per anziani	1	3.484.851,68	2.232.894,22	85.000,00	85.000,0
		2	0,00	0,00	0,00	0,0
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	235.522,16	192.400,00	192.400,00	192.400,0
		2	0,00	0,00	0,00	0,0
	5 - Interventi per le famiglie	1	624.520,09	1.446.827,20	57.849,83	55.757,1
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	200.000,00	0,00	0,00	0,0
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	4.861.565,51	3.993.347,27	969.693,62	969.693,62
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	24.459,43	19.522,33	14.219,86	10.000,00
		2	90.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00
	Totale Missione 12		**12.345.398,14**	**11.087.223,77**	**2.304.519,90**	**2.295.672,81**
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	127.250,00	27.100,00	**271.000,00**	271.000,00
	Totale Missione 13		**127.250,00**	**27.100,00**	**271.000,00**	**271.000,00**

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	**13.000,00**	**13.000,00**	**13.000,00**	**13.000,00**
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	104.417,58	65.894,98	**25.008,72**	24.076,55
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	**0,00**	0,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	502.396,23	534.082,02	**492.245,76**	491.313,59
	Totale Missione 14		**619.813,81**	**612.977,00**	**530.254,48**	**528.390,14**
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	**369.863,33**	**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		**369.863,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	2 - Caccia e pesca	1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Missione 16		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	**71.151,98**	**71.151,98**	**71.151,98**	**71.151,98**
	Totale Missione 18		**71.151,98**	**71.151,98**	**71.151,98**	**71.151,98**
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	29.689,22	360.203,60	322.988,42	340691,16
	2 - FCDE	1	1.926.064,82	2.841.635,76	2.489.845,20	2655229,65
	3 - Altri fondi	1	5.205,89	5.205,89	5.205,89	5205,89
	Totale Missione 20		**1.960.959,93**	**3.207.045,25**	**2.818.039,51**	**3.001.126,70**

50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		0,00	0,00	0,00	0
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	2.951.043,99	3.112.044,92	4.631.838,39	3975572,9
	Totale Missione 50		**2.951.043,99**	**3.112.044,92**	**4.631.838,39**	**3.975.572,90**
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	26.475.944,13	27.282.640,35	0,00	0
	Totale Missione 60		**26.475.944,13**	**27.282.640,35**	**0,00**	**0,00**
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	63.080.654,40	50.475.000,00	50.475.000,00	50475000
	Totale Missione 99		**63.080.654,40**	**50.475.000,00**	**50.475.000,00**	**50.475.000,00**

C) 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. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
redditi da lavoro dipendente	13.928.139,65	13.528.478,75	13.408.670,47	13.409.210,47
imposte e tasse a carico ente	978.151,49	986.169,24	975.809,24	976.169,24
acquisto beni e servizi	32.995.940,79	44.854.502,43	26.303.274,53	26.298.509,73
trasferimenti correnti	2.655.115,89	3.489.945,37	1.764.155,02	1.764.155,02
trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
interessi passivi	3.547.929,00	3.400.155,50	3.221.350,27	3.063.157,89
altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	36.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
altre spese correnti	7.560.533,93	8.711.116,42	4.631.495,60	4.809.582,79
TOTALE	**61.701.810,75**	**74.999.367,71**	**50.333.755,13**	**50.349.785,14**

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 di euro 904.909,88;
- 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 553.361,81;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

L'organo di revisione ha provveduto con verbale con prot. 28482 in data 30/03/2017, 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	13.872.651,15	13.528.478,75	13.408.670,47	13.409.210,47
Spese macroaggregato 103	172.006,54			
Irap macroaggregato 102	859.477,02	799.457,81	789.097,81	789.457,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	**14.904.134,71**	**14.327.936,56**	**14.197.768,28**	**14.198.668,28**
(-) Componenti escluse (B)	2.825.190,75	2.802.354,41	2.802.354,41	2.802.654,41
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**12.078.943,96**	**11.525.582,15**	**11.395.413,87**	**11.396.013,87**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro *12.078.943,96.*

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	0,00	80,00%		0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	108.052,75	80,00%	21.610,55	63.500,00	63.500,00	63.500,00
Sponsorizzazioni	15.000,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	35.100,00	50,00%	17.550,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Formazione	88.900,00	50,00%	44.450,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	**247.052,75**		**83.610,55**	**79.000,00**	**79.000,00**	**79.000,00**

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (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.
I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo b (specificare quali delle seguenti medie è stata prescelta):

b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

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	51312101,11	2061850	2061850	0	4,01825292
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20394181,05	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8073756,78	779785,76	779785,76	0	9,65827658
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	34917376,52	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	**114697415,5**	**2841635,76**	**2841635,76**	**0**	**2,47750636**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	79780038,94	2841635,76	2841635,76	0	3,56183802
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	34917376,52	0	0	0	0

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	44967085,63	1542962,5	1542962,5	0	3,43131532
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8163756,78	946882,7	946882,7	0	11,5986148
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19291345,67	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	**72422188,08**	**2489845,2**	**2489845,2**	**0**	**3,43795909**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	53130842,41	2489845,2	2489845,2	0	4,68625207
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	19291345,67	0	0	0	0

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	44203801,58	1541250	1541250	0	3,48669106
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2652741,92	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8163756,78	1113979,65	1113979,65	0	13,6454292
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16880252,3	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	**71900552,58**	**2655229,65**	**2655229,65**	**0**	**3,69291967**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	55020300,28	2655229,65	2655229,65	0	4,82590905
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	16880252,3	0	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 360.203,60 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 322.988,42 pari allo 0,64 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 340.691,16 pari allo 0,68 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Risulta già costituito, nel risultato di amministrazione 2015, un fondo contenzioso pari ad € 4.500.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria.
Inoltre, cosi come risulta dal Bilancio e dalla nota integrativa, per il triennio 2017/2019 è stato previsto uno stanziamento complessivo di 7.682.098,15 per il pagamento di potenziali oneri.

Nel bilancio di previsione 2017 /2019 è previsto il fondo accantonamento di indennità di fine mandato.

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

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente prevede di non esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 (indicare l'eventuale diverso termine), ad eccezione del Teatro Carlo Gesuado.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile: A.C.S.

La quota a carico del Comune per tali interventi è prevista nel 2017.

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

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili: nessuno.
- organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2015, richiederanno nell'anno 2017, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico: nessuno

Accantonamento a copertura di perdite

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno comunicato di prevedere i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016:

Nel Bilancio 2017, come risulta anche dalla nota integrativa, è stata stanziata la somma di 833.389,00 per la ricapitalizzazione dell'ACS.

Per quanto attiene L'Istituzione Teatro Carlo Gesualdo, considerato che ad oggi, il Rendiconto 2015 non è stato ancora approvato, si è provveduto ad iscrivere una somma per trasferimenti a favore dell'Istituzione stessa per gli anni 2017 e 2018 pari ad € 465.582,20 e per il 2019 pari ad € 465.000,00. Inoltre la differenza tra l'importo stanziato in bilancio 2016, non impegnato, pari ad € 363.369,88 confluirà nell'avanzo di amministrazione del redigendo rendiconto. Detta somma sarà oggetto di proposta di destinazione vincolata per il Teatro al fine dell'eventuale ulteriore applicazione di tale importo oltre quelli già indicati.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 151 del 03/06/2016 ha approvato un operativo, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Altri adempimenti non sono stati posti in essere da parte 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	1.024.627,79	0,00	0,00
avanzo di parte corrente (margine corrente)	1.574.783,45	1.478.048,57	1.265.000,00
alienazione di beni	980.000,00	956.500,00	946.500,00
cntributo per permesso di costruire	380.000,00	380.000,00	380.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	32.949.681,80	16.061.345,67	13.750.252,30
trasferimenti in conto capitale da alri	97.694,72	20.000,00	20.000,00
condono	30.000,00	30.000,00	30.000,00
permessi di costruzione connessi ad opere da privati	460.000,00	460.000,00	460.000,00
fondo pluriennale vincolato	502.310,91		
altri trasferimenti in conto/capitale	833.389,00		
altre risorse non monetarie			
totale	38.832.487,67	19.385.894,24	16.851.752,30

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2018 e 2019 sono le seguenti:

Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)		
	2018	2019
da accertaemnto di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	€ 19.385.894,24	€ 16.851.752,30
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilita' e' nella piena discrezionalita' dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione puo' confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziate nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
Totale spesa investimento	**€ 19.385.894,24**	**€ 16.851.752,30**

vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4

Limitazione acquisto immobili

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

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 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	3.590.722,75	3.547.551,96	3.400.155,50	3.221.350,27	3.063.157,89
entrate correnti	55.348.689,07	63.542.265,92	65.478.336,82	64.363.793,43	79.780.038,94
% su entrate correnti	6,49%	5,58%	5,19%	5,00%	3,84%
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, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	65.612.491,99	63.999.778,72	61.055.657,66	57.943.612,74	53.311.774,35
Nuovi prestiti (+)	871.630,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.484.343,61	2.944.121,06	3.092.044,92	3.248.338,39	2.682.072,90
Estinzioni anticipate (-)			20.000,00	1.383.500,00	1.293.500,00
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	**63.999.778,72**	**61.055.657,66**	**57.943.612,74**	**53.311.774,35**	**49.336.201,45**

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	3.590.722,75	3.547.551,96	3.400.155,50	3.221.350,27	3.063.157,89
Quota capitale	2.484.343,61	2.944.121,06	3.112.044,92	4.631.838,39	3.975.572,90
Totale	6.075.066,36	6.491.673,02	6.512.200,42	7.853.188,66	7.038.730,79

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

	2017	2018	2019
Garanzie prestate in essere	2.612.264,41	2.137.541,73	1.635.662,02
Accantonamento			
Garazie che concorrono al imite indebitamento			

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate	spese
recupero evasione	debiti fuori bilancio
contributo per rilascio permesso di costruire	
sanzioni per contravvenzione al codice della strada	
entrate da beni patrimoniali	

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi seguenti finanziamenti.

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.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi e pagamenti:
riscossione da evasione tributaria e pagamenti dei debiti fuori bilancio

b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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 proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati, raccomandando di tener conto delle osservazioni e dei suggerimenti esposti nel paragrafo precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Parente Giovanni Gerardo

Dott. D'Agostino Domenico

Dott. Valentino Michele