

COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 29/01/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 (n. 4/2018)

Premesso che l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 50 del 07/09/2015 e composto da:

- Dott.ssa Grazia Zeppa, Presidente
- Dott.ssa Anna Rita Balzani, Componente
- Dott. Cristian Poldi Allai, Componente

ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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. n. 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 2018-2020, del Comune di Argenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

29 gennaio 2018

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai

Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 | 7 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| 1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 10 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 11 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020 | 13 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 14 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio | 14 |
| 6. La nota integrativa..... | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 15 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 17 |
| 8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica | 17 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020..... | 18 |
| A) ENTRATE..... | 18 |
| Entrate da fiscalità locale | 18 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 19 |
| Entrate da permessi di costruire e relative sanzioni | 19 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 20 |
| Proventi dei beni dell'ente | 21 |
| Proventi dei servizi pubblici | 21 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 22 |
| Spese di personale | 22 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | 24 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 24 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 24 |
| Fondo di riserva di competenza | 26 |
| Fondi per spese potenziali | 26 |
| Fondo di riserva di cassa | 26 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 29 |
| INDEBITAMENTO | 30 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 31 |
| CONCLUSIONI | 33 |

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

L'Organo di revisione del Comune di Argenta,

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 10/01/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 29/12/2017 con delibera n. 259; unitamente agli allegati previsti dalla normativa vigente;
- nella riunione del 22/01/2018b ha ricevuto il nuovo schema di bilancio 2018/2020, aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale nr. 2 del 16/01/2018 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - o 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;
 - o 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;
 - 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;
 - 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 deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - necessari per l'espressione del parere:
- 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 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;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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 16/01/2018 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 2017

L'Organo consiliare ha approvato con deliberazione n. 45 del 27.05.2017 la proposta di rendiconto finanziario per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione, formulata con verbale nr. 17 in data 25.05.2017 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:

| | 2016 |
|------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 7.804.204,90 |
| di cui: | |
| a) Parte accantonata | 5.434.633,99 |
| b) Parte vincolata | 2.076.116,97 |
| c) Parte destinata a investimenti | 107.558,53 |
| d) Parte disponibile (+/-) | 185.895,41 |

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

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:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 1.173.723,95 | 2.680.074,25 | 5.056.489,72 |
| Di cui cassa vincolata | 327.779,36 | 426.590,91 | 682.473,02 |
| 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:

1. 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 | 726.275,28 | 103.808,41 | 103.808,41 | 103.808,41 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 856.777,68 | 212.000,00 | 2.853.499,91 | 1.382.999,96 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 2.148.494,63 | 325.744,26 | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 325.744,26 | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.341.656,32 | 14.306.342,00 | 14.306.342,00 | 14.306.342,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.622.110,33 | 1.702.402,05 | 1.655.285,54 | 1.655.285,54 |
| 3 | Entrate extratributarie | 6.087.617,05 | 5.931.681,32 | 5.723.811,41 | 5.722.896,74 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.506.094,16 | 896.870,41 | 2.417.987,63 | 157.269,78 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 380.000,00 | 4.423.539,40 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 180.000,00 | 4.223.539,40 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.066.568,00 | 4.008.000,00 | 4.008.000,00 | 4.008.000,00 |
| | TOTALE | 42.184.045,86 | 49.492.374,58 | 42.111.426,58 | 39.849.794,06 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 45.915.593,45 | 50.133.927,25 | 45.068.734,90 | 41.336.602,43 |

| 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 | 20.317.303,47 | 20.067.492,36 | 19.820.595,29 | 19.925.991,03 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 4.597.954,93 | 1.585.271,83 | 529.968,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 103.808,41 | 103.808,41 | 103.808,41 | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 5.544.066,35 | 6.453.584,29 | 5.912.217,76 | 2.181.799,96 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 277.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 212.000,00 | 2.853.499,91 | 1.382.999,96 | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 395.000,00 | 4.423.539,40 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 1.592.655,63 | 1.181.311,20 | 1.327.921,85 | 1.220.811,44 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 4.066.568,00 | 4.008.000,00 | 4.008.000,00 | 4.008.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 45.915.593,45 | 50.133.927,25 | 45.068.734,90 | 41.336.602,43 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 4.877.954,93 | 1.585.271,83 | 529.968,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 315.808,41 | 2.957.308,32 | 1.486.808,37 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 45.915.593,45 | 50.133.927,25 | 45.068.734,90 | 41.336.602,43 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 4.877.954,93 | 1.585.271,83 | 529.968,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 315.808,41 | 2.957.308,32 | 1.486.808,37 | 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.

Avanzo presunto vincolato

L'ente, nel rispetto dell'art. 187 del TUEL che dispone:

- al comma 3 che *"Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato d'amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies";*
- al comma 3-quater che se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato d'amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato d'amministrazione presunto sulla base di un pre-consuntivo relativo alle entrate ed alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art.11, c. 3, lettera a), del D.Lgs. n.118/2011;

e del D.Lgs. n. 118/2011 che al paragrafo 9.2 dispone che *"..in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato d'amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate. Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo d'amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato d'amministrazione presunto, sulla base di un pre-consuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate..... Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato d'amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato d'amministrazione presunto";*

con deliberazione di Giunta n. 2 del 16/01/2018 avente ad oggetto "Aggiornamento prospetto risultato d'Amministrazione presunto 2017 ai sensi dell'art. 187, c.3-quater del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i. – Aggiornamento schemi di bilancio 2018-2020 e nota integrativa" ha approvato il prospetto aggiornato relativo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017.

Il Collegio dalla documentazione esaminata ritiene che la quota di avanzo presunto derivante da quote vincolate, applicata al bilancio 2018-2020, annualità 2018, per euro 325.744,26 sia conforme al disposto normativo sopra riportato.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo 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;
- 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 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 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 nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento | Importo |
|---|-------------------|
| entrata corrente vincolata a spese di personale | 103.808,41 |
| entrata corrente vincolata a..... | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 84.000,00 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 128.000,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 315.808,41 |

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|-----------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 5.056.489,72 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 12.943.408,10 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.824.889,65 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 4.489.277,27 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 545.228,92 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 1.780.132,35 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 4.223.539,40 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 14.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 3.997.789,96 |
| | TOTALE TITOLI | 43.804.265,65 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 48.860.755,37 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|-----------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 17.331.688,08 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 4.772.109,89 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 4.423.539,40 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 1.181.311,20 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 14.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 4.008.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 45.716.648,57 |
| | SALDO DI CASSA | 3.144.106,80 |

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 | | | - | 5.056.489,72 |
| | | | | - | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.721.809,75 | 14.306.342,00 | 17.028.151,75 | 12.943.408,10 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 968.518,24 | 1.702.402,05 | 2.670.920,29 | 1.824.889,65 |
| 3 | Entrate extratributarie | 6.819.096,09 | 5.931.681,32 | 12.750.777,41 | 4.489.277,27 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 864.972,41 | 896.870,41 | 1.761.842,82 | 545.228,92 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 427.921,10 | 4.423.539,40 | 4.851.460,50 | 1.780.132,35 |
| 6 | Accensione prestiti | - | 4.223.539,40 | 4.223.539,40 | 4.223.539,40 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 731.583,65 | 4.008.000,00 | 4.739.583,65 | 3.997.789,96 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 12.533.901,24 | 49.492.374,58 | 62.026.275,82 | 48.860.755,37 |
| | | | | | |
| 1 | Spese correnti | 5.881.501,55 | 20.067.492,36 | 25.948.993,91 | 17.331.688,08 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.575.343,54 | 6.453.584,29 | 9.028.927,83 | 4.772.109,89 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - | 4.423.539,40 | 4.423.539,40 | 4.423.539,40 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 457.025,39 | 1.181.311,20 | 1.638.336,59 | 1.181.311,20 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 | 14.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.145.468,86 | 4.008.000,00 | 5.153.468,86 | 4.008.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 10.059.339,34 | 50.133.927,25 | 60.193.266,59 | 45.716.648,57 |
| | | | | | |
| | SALDO DI CASSA | 2.474.561,90 | 641.552,67 | 1.833.009,23 | 3.144.106,80 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| <i>(solo per gli Enti locali)*</i> | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 103.808,41 | 103.808,41 | 103.808,41 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 21.940.425,37 | 21.685.438,95 | 21.684.524,28 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 8.269,78 | 8.269,78 | 8.269,78 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 20.067.492,36 | 19.820.595,29 | 19.925.991,03 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | 103.808,41 | 103.808,41 | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 2.323.900,00 | 2.407.950,00 | 2.407.950,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.181.311,20 | 1.327.921,85 | 1.220.811,44 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 803.700,00 | 649.000,00 | 649.800,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 803.700,00 | 646.800,00 | 647.600,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 2.200,00 | 2.200,00 |

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

Gli importi di euro 803.700,00 per l'anno 2018, euro 646.800,00 per l'anno 2019, euro 647.600,00 per l'anno 2020 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi da sanzioni per violazione al codice della strada, l'importo di euro 2.200,00 per le annualità 2019 e 2020 deriva da maggiori entrate di parte corrente.

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.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| canoni per concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | 3.746.000,00 | 3.746.000,00 | 3.746.000,00 |
| entrate per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre da specificare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.746.000,00 | 3.746.000,00 | 3.746.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 0,00 | 62.000,00 | 0,00 |
| spese per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sentenze esecutive e atti equiparati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| penale estinzione anticipata prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FCDE da Sanzioni CDS | 1.832.000,00 | 1.832.000,00 | 1.832.000,00 |
| Rimborsi imposte e tasse non dovute | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTALE | 1.852.000,00 | 1.914.000,00 | 1.852.000,00 |

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) 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 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.).

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

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'Organo di revisione ha espresso parere nr. 3/2018 - verbale n. 4 del 29/01/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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.

7.2.1. 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.

Il 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.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

7.2.2. 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.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001, così come modificato dal D.Lgs. n. 75/2017, per il periodo 2018-2020, tiene conto di quanto previsto con deliberazione di Giunta comunale n. 107 del 10/07/2017 sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso parere n. 19/2017. Si segnala che nel citato parere l'Organo di Revisione, pur accertando che la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2017-2019, nel complesso consentiva il rispetto dei limiti di cui agli artt. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 e 9, comma 28 del D.L. 78/2010, **ha rilevato "come evidenziato nelle relazioni ai rendiconti per gli esercizi finanziari 2015 e 2016, che a fronte di una diminuzione graduale di personale dipendente conseguente al conferimento di diversi servizi all'Unione dei Comuni, il Comune di Argenta non ha registrato una diminuzione di spesa del personale dipendente, ma al contrario un aumento della stessa sia in termini assoluti, sia in termini di costo medio per dipendente. Ciò deriva dal fatto che la spesa viene ripartita tra i Comuni appartenenti all'Unione principalmente sulla base della popolazione esistente in ciascun Comune. I dati sopra esposti evidenziano come per il Comune di Argenta tale criterio non possa essere il solo assunto per il riparto dei costi. Pertanto il Collegio invita l'Amministrazione a prendere i conseguenti provvedimenti"**.

La spesa di personale prevista nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il Collegio prende atto della proposta consiliare CCURB nr. 02 del 19/01/2018 avente ad oggetto "Approvazione piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2018/2020" che non ha riflessi diretti sul bilancio di previsione 2018/2020, ma è solo indicativa della capacità finanziaria di alienazione del patrimonio immobiliare dell'Ente.

8. Verifica della coerenza esterna**8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

| 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) | (+) | 103.808,41 | 103.808,41 | 103.808,41 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 84.000,00 | 67.500,00 | 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) | (+) | 187.808,41 | 171.308,41 | 103.808,41 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 14.306.342,00 | 14.306.342,00 | 14.306.342,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 1.702.402,05 | 1.655.285,54 | 1.655.285,54 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 5.931.681,32 | 5.723.811,41 | 5.722.896,74 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 896.870,41 | 2.417.987,63 | 157.269,78 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 4.423.539,40 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 1.025.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 19.963.683,95 | 19.716.786,88 | 19.925.991,03 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 103.808,41 | 103.808,41 | |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 2.323.900,00 | 2.407.950,00 | 2.407.950,00 |
| 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⁾ | (-) | 109.789,56 | 109.789,56 | 109.789,56 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 17.633.802,80 | 17.302.855,73 | 17.408.251,47 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 3.600.084,38 | 4.529.217,80 | 2.181.799,96 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 67.500,00 | 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) | (-) | 3.667.584,38 | 4.529.217,80 | 2.181.799,96 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 4.423.539,40 | 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) | (-) | 4.423.539,40 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾ | (-) | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ | | 1.748.717,01 | 2.942.661,46 | 2.855.551,04 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

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.

Il comma 42, dell'art.1 L. n.232/2016 - ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari, la COSAP e il canone idrico oltre all'imposta di soggiorno in base al D.L.50/2017.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente 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% con fascia di esenzione fino ad euro 8.000,00.

Il gettito è così previsto:

| Previsione def. 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2.072.000,00 | 2.072.000,00 | 2.072.000,00 | 2.072.000,00 |

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 | Previsione def. 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 4.938.000,00 | 4.911.000,00 | 4.911.000,00 | 4.911.000,00 |
| TASI | 126.000,00 | 124.000,00 | 124.000,00 | 124.000,00 |
| TARI | 3.849.215,00 | 3.857.342,00 | 3.857.342,00 | 3.857.342,00 |
| Totale | 8.913.215,00 | 8.892.342,00 | 8.892.342,00 | 8.892.342,00 |

La previsione della TARI è stata formulata alta in base alla proposta di piano finanziario presentata dal Gestore del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti - Soelia S.p.A. - ad Atersir, in attesa di approvazione da parte di Atersir.

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.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 204.867,12 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità;
- diritti sulle pubbliche affissioni.

| <i>Altri Tributi</i> | <i>Previsione def. 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> | <i>Previsione 2019</i> | <i>Previsione 2020</i> |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' | 76.000,00 | 74.000,00 | 74.000,00 | 74.000,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| Totale | 83.000,00 | 81.000,00 | 81.000,00 | 81.000,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Nel triennio 2018-2020 non sono previste entrate da recupero evasione.

Entrate da permessi di costruire 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 | 150.001,60 | 0,00 | 150.001,60 |
| 2018 | 145.000,00 | 0,00 | 145.000,00 |
| 2019 | 145.000,00 | 0,00 | 145.000,00 |
| 2020 | 145.000,00 | 0,00 | 145.000,00 |

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 561.900,00 | 561.900,00 | 561.900,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | 3.184.100,00 | 3.184.100,00 | 3.184.100,00 |
| TOTALE ENTRATE | 3.746.000,00 | 3.746.000,00 | 3.746.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.832.000,00 | 1.832.000,00 | 1.832.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 48,91 | 48,91 | 48,91 |

La composizione degli introiti previsti a bilancio, annualità 2018, in base ai dati trasmessi dal Comando Polizia Locale dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie è riassunta nel seguente prospetto:

| | 2018 |
|---|---------------------|
| Previsione entrata complessiva spettante al Comune di Argenta (atti notificati) | 3.746.000,00 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.832.000,00 |
| Introito netto | 1.914.000,00 |
| Di cui: | |
| per violazioni ex art.142 C.d.S. | 1.626.900,00 |
| per altre violazioni a disposizioni del C.d.S. | 287.100,00 |

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 143.550,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 1.626.900,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta GCPM n. 1 del 22/01/2018 la somma di euro 1.914.000 (previsione meno fondo) è stata destinata nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Cosap | 175.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Canoni concessioni cimiteriali | 282.264,42 | 282.264,42 | 282.264,42 |
| Canoni concessioni beni | 39.773,22 | 39.773,22 | 39.773,22 |
| Totale | 547.037,64 | 547.037,64 | 547.037,64 |

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 | spese | % di |
|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| | Previsione | Previsione | copertura |
| | 2018 | 2018 | |
| Fiere e mercati | 23.047,75 | 284.430,47 | 8,10 |
| Mense scolastiche | 730.100,00 | 829.216,85 | 88,05 |
| Pre – Scuola | 13.000,00 | 25.779,22 | 50,43 |
| TOTALE | 766.147,75 | 1.139.426,54 | 67,24 |

Con proposta deliberativa dell'organo esecutivo si è determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,24%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato le tariffe precedenti.

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 |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 2.537.151,23 | 2.364.398,19 | 2.394.191,68 | 2.394.191,68 |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 296.167,94 | 271.519,93 | 271.869,93 | 271.869,93 |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 9.807.470,81 | 9.095.860,19 | 8.872.328,47 | 8.962.069,69 |
| 4 | Trasferimenti correnti | 4.769.678,85 | 4.624.699,84 | 4.434.618,65 | 4.569.929,97 |
| 7 | Interessi passivi | 381.926,67 | 752.836,24 | 804.208,59 | 759.496,98 |
| 9 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 10 | Altre spese correnti | 2.523.907,97 | 2.957.177,97 | 3.042.377,97 | 2.967.432,78 |
| | TOTALE | 20.317.303,47 | 20.067.492,36 | 19.820.595,29 | 19.925.991,03 |

Le previsioni del triennio 2017 - 2020 degli Interessi passivi tengono conto degli effetti delle sospensive degli anni precedenti.

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;
- 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 53.305,95;
- 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 4.434.650,18.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 4.444.592,58 | 2.364.398,19 | 2.394.191,68 | 2.394.191,68 |
| Spese macroaggregato 103 | 8.202,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 267.706,90 | 151.019,93 | 152.369,93 | 152.369,93 |
| Fondo rinnovo contratto | 0,00 | 106.422,00 | 106.422,00 | 106.422,00 |
| Altre spese: Buoni pasto all'Unione e Comune/TFM SINDACO/Elezioni com.li | 1.802,12 | 35.367,56 | 57.367,56 | 35.367,56 |
| Altre spese: D.Lgs. 163 su altri interventi di bilancio | 5.639,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: trasferimenti ad Enti CONVENZIONI/LPU | 31.674,39 | 77.421,00 | 36.271,00 | 36.271,00 |
| Altre spese: quota spesa ASP e Minori da computare | 14.861,98 | 173.425,27 | 164.107,82 | 151.500,87 |
| Altre spese: spesa compartecipazione all'UNIONE | 0,00 | 2.134.672,85 | 2.134.672,85 | 2.134.672,85 |
| Totale spese di personale (A) | 4.774.479,30 | 5.042.726,80 | 5.045.402,84 | 5.010.795,89 |
| (-) Componenti escluse (B) COMUNE | 339.829,12 | 558.681,16 | 490.681,16 | 490.681,16 |
| (-) Componenti escluse (B) UNIONE | 0,00 | 195.188,89 | 195.188,89 | 195.188,89 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 4.434.650,18 | 4.288.856,75 | 4.359.532,79 | 4.324.925,84 |

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, tuttavia il Collegio rammenta che:

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 118,92 | 70,83 | 68,58 |
| Spesa per personale (lorda unione e asp) | 4.629.404,11 | 5.002.899,50 | 4.987.470,55 |
| Spesa personale esclusa | 360.939,32 | 589.362,52 | 679.901,74 |
| Spesa per personale netta | 4.268.464,79 | 4.413.536,98 | 4.307.568,81 |
| Spesa corrente | 17.222.561,51 | 16.610.641,46 | 16.040.179,40 |
| Costo medio per dipendente | 35.893,58 | 62.311,69 | 62.810,86 |

Come rilevato nella relazione al rendiconto 2015, il Collegio evidenzia che nel 2015 il personale dipendente è passato da 119 a 71 unità, registrando una diminuzione di 48 unità, a seguito del conferimento di diversi servizi all'Unione dei Comuni. Tale diminuzione in termini di unità di personale non ha prodotto una corrispondente diminuzione in termini di spesa, al contrario ha comportato per l'anno 2015 un notevole aumento della stessa, provocando un conseguente aumento del costo medio ed un aumento dell'incidenza sulle spese correnti. Ciò deriva dal fatto che la spesa viene ripartita tra i Comuni appartenenti all'Unione principalmente sulla base della popolazione esistente in ciascun Comune. I dati sopra esposti evidenziano come per il Comune di Argenta tale criterio non possa essere il solo assunto per il riparto dei costi.

Nel 2016 il personale è ulteriormente diminuito, passando da 71 a 68,5 unità. Ciò ha comportato una complessiva diminuzione della spesa di personale rispetto il 2015, ma ancora maggiore rispetto il 2014.

Il costo medio per dipendente continua ad aumentare passando a 62.811.

Ciò conferma che i criteri di riparto attualmente utilizzati tra i Comuni appartenenti all'Unione devono necessariamente essere oggetto di riflessione, al fine di garantire una equa ripartizione.

Le previsioni di spesa 2018-2020 si attestano ancora su valori maggiori rispetto alla spesa consuntiva 2014. Il costo medio per dipendente sarà rilevato in sede di rendiconto 2017.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente non ha previsto nel triennio 2018-2020 spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge previa modifica/aggiornamento del 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 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|---|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Studi e consulenze | 60.456,00 | 80,00% | 12.091,20 | - | - | - |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza | 48.693,50 | 80,00% | 9.738,70 | 9.738,70 | 9.738,70 | 9.738,70 |
| Sponsorizzazioni | - | 100,00% | - | - | - | - |
| Missioni | 21.950,00 | 50,00% | 10.975,00 | 3.900,00 | 3.900,00 | 3.900,00 |
| Formazione | 14.987,61 | 50,00% | 7.493,81 | 6.000,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| TOTALE | 146.087,11 | | 40.298,71 | 19.638,70 | 20.138,70 | 20.138,70 |

La Corte costituzionale con sentenza n.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 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono.

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, i seguenti metodi:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- 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;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

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:

| 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 | 3.857.342,00 | 319.677,22 | 363.000,00 | 43.322,78 | 9,41 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 4.692.600,00 | 1.660.681,62 | 1.960.900,00 | 300.218,38 | 41,79 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE | 8.549.942,00 | 1.980.358,84 | 2.323.900,00 | 343.541,16 | 27,18 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 8.549.942,00 | 1.980.358,84 | 2.323.900,00 | 343.541,16 | 27,18 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| 2019 | | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| 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 | 3.857.342,00 | 362.300,85 | 427.000,00 | 64.699,15 | 11,07 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 4.692.600,00 | 1.787.697,97 | 1.980.950,00 | 193.252,03 | 42,21 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE | 8.549.942,00 | 2.149.998,82 | 2.407.950,00 | 257.951,18 | 28,16 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 8.549.942,00 | 2.149.998,82 | 2.407.950,00 | 257.951,18 | 28,16 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| 2020 | | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| 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 | 3.857.342,00 | 404.924,48 | 427.000,00 | 22.075,52 | 11,07 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 4.692.600,00 | 1.914.714,03 | 1.980.950,00 | 66.235,97 | 42,21 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE | 8.549.942,00 | 2.319.638,51 | 2.407.950,00 | 88.311,49 | 28,16 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 8.549.942,00 | 2.319.638,51 | 2.407.950,00 | 88.311,49 | 28,16 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2018 - euro 109.830,00 pari allo 0,55 % delle spese correnti;
- anno 2019 - euro 101.130,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;
- anno 2020 - euro 174.993,22 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

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a euro 100.000 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016, hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Si precisa quanto segue:

- la società Lepida S.p.A. ha deliberato le modifiche statutarie adeguandole alle norme del Decreto 175/2016 con assemblea straordinaria dei Soci in data 19/12/2016;
- la società Soelia S.p.A. ha avviato un percorso di quotazione con deliberazione dell'assemblea dei soci in data 01/12/2016. E' stata qualificata agli effetti del TUSP come "quotanda" e, pertanto, esclusa dall'applicazione delle norme di cui D.Lgs. n. 175/2016. **In merito il Collegio richiama il rilievo espresso nel parere al Dup n. 3/2018, depositato agli atti dell'Ente.**

Le modifiche statutarie che sono state apportate sono funzionali all'affidamento alla stessa società, da parte di Atersir, del Servizio di Gestione Rifiuti Urbani e sono le seguenti:

- inserimento di una clausola secondo la quale oltre l'ottanta per cento del fatturato deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti affidati alla società dall'Ente socio;
- inserimento in alcuni articoli dello Statuto di collegamenti alle disposizioni vigenti nel regolamento comunale per l'amministrazione ed il controllo delle società di capitale a totale partecipazione pubblica;
- snellimento dell'oggetto sociale.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, (D.C.C. n. 72 del 28/09/2017) 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 26/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 09/10/2017.

Le azioni di razionalizzazione intraprese ancora prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 175/2016 risultano le seguenti:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità ricollocamento personale |
|------------------------|-------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------|--|
| Terre S.r.l. | 90% | Sussistenza del requisito del fatturato medio inferiore a 500.000 euro nel triennio 2013-2015. Possibilità di trasferire la funzione ad un'altra società partecipata ovvero a Soelia S.p.A. che già si occupa di servizi pubblici locali. | Scioglimento e messa in liquidazione | D.C.C. n. 36 del 21/04/2017 | Cessione contratti di lavoro con consenso dei lavoratori |
| Soelia Officine S.r.l. | 100% | La società non soddisfa il requisito di cui all'art. 20, comma 2, lett. a), in quanto la società Soelia Officine S.r.l. ha natura commerciale e strumentale nei confronti della controllante Soelia, essendo il soggetto che si occupa di fornire alla stessa e alle società del gruppo servizi manutentivi per i mezzi operativi e per gli autoveicoli ed al contempo opera sul mercato offrendo al pubblico servizi di assistenza, manutenzione e revisione dei mezzi. Per un paio di anni la società ha conseguito risultati di esercizio negativi. | Fusione per incorporazione | D.C.C. n. 37 del 21/04/2017 | Assorbimento del personale in Soelia S.p.A. |

Per la società Soelia Officine S.r.l., il risparmio atteso si quantifica in circa 20.000,00 euro su base annua derivante dalla riduzione dei costi di amministrazione e di gestione.

| |
|--------------------------------|
| 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 | (+) | 325.744,26 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 212.000,00 | 2.853.499,91 | 1.382.999,96 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 9.543.949,21 | 2.417.987,63 | 157.269,78 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 8.269,78 | 8.269,78 | 8.269,78 |
| 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 | (-) | 4.423.539,40 | 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 | (+) | 803.700,00 | 646.800,00 | 647.600,00 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 6.453.584,29 2.853.499,91 | 5.912.217,76 1.382.999,96 | 2.181.799,96 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 | | 0,00 | -2.200,00 | -2.200,00 |

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto di immobili.

| |
|----------------------|
| 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'art. 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 è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari | 415.063,11 | 367.626,67 | 752.836,24 | 804.208,59 | 759.496,98 |
| entrate correnti | 20.892.716,67 | 19.193.674,29 | 22.686.069,81 | 22.686.069,81 | 22.686.069,81 |
| % su entrate correnti | 1,99% | 1,92% | 3,32% | 3,65% | 3,46% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 20.235.230,81 | 18.833.096,43 | 17.420.440,80 | 20.462.669,00 | 19.134.747,15 |
| Nuovi prestiti (+) | 660.000,00 | 180.000,00 | 4.223.539,40 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 2.062.134,38 | 1.592.655,63 | 1.181.311,20 | 1.327.921,85 | 1.220.811,44 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 18.833.096,43 | 17.420.440,80 | 20.462.669,00 | 19.134.747,15 | 17.913.935,71 |

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 415.063,11 | 367.626,67 | 752.836,24 | 804.208,59 | 759.496,98 |
| Quota capitale | 2.062.134,38 | 1.592.655,63 | 1.181.311,20 | 1.327.921,85 | 1.220.811,44 |
| Totale | 2.477.197,49 | 1.960.282,30 | 1.934.147,44 | 2.132.130,44 | 1.980.308,42 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari a zero ed 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'ente non risulta aver prestato garanzie principali e sussidiarie.

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:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive dell'esercizio 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Entrando nello specifico delle previsioni formulate, si segnala che l'equilibrio economico-finanziario complessivo nel triennio, come dimostrato nelle tabelle riportate nella presente relazione, è raggiunto tramite l'utilizzo di alcune entrate di carattere non ricorrente, la cui previsione si basa su stime che dovranno essere confermate nel corso del 2017. **In particolare sono state previste entrate da sanzioni del codice della strada per euro 3.746.000,00 che dovranno essere attentamente e costantemente monitorate e confermate durante la gestione dal Responsabile dell'entrata (Comandante PM).**

Indebitamento

Il Collegio pur riscontrando, come aveva già evidenziato nel parere al bilancio 2017-2018, il rispetto del limite di cui all'articolo 204 del TUEL, raccomanda di avviare sin da ora ogni azione utile al reperimento delle risorse finanziarie necessarie alla costruzione della nuova scuola materna, intervento finanziato nell'anno 2018 facendo ricorso a nuovo indebitamento per un importo molto rilevante.

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 e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse previste.

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.

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.

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 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole con rilievo** sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Rilievo

L'Amministrazione si adoperi per attuare ogni azione ritenuta utile e necessaria al superamento delle criticità più volte evidenziate nella gestione del personale dipendente e pertanto nella conseguente spesa, come evidenziato nell'apposito paragrafo della presente relazione.

29 gennaio 2018

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai