

COMUNE DI CARUGO

Provincia di Como

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Paolo Bortoloso*

---

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 22 NOVEMBRE 2017

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione 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. 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 CARUGO (CO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 22 novembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Bortoloso

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli
2. Previsioni di cassa
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020
4. Verifica rispetto pareggio bilancio
5. La nota integrativa

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna
7. Verifica della coerenza esterna

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

A) ENTRATE

B) SPESE

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese di personale

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Fondo di riserva di competenza

Fondi per spese potenziali

Fondo di riserva di cassa

ORGANISMI PARTECIPATI

SPESE IN CONTO CAPITALE

INDEBITAMENTO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Carugo, nominato con delibera consiliare n. 26 del 25.7.2017, 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 20.11.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2017 con delibera n. 99 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **[nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) 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 per l'esercizio 2016;
  - i) l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **[nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
  - j) La proposta di 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 proposte di 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](#));
  - m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
  - 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 di delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

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 15.11.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 15 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 31.5.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 45 in data 10.5.2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del 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 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 (così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#)):

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.858.562,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	-635.058,22
c) Fondi destinati ad investimento	-409.940,49
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>813.563,75</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	1.998.865,24	2.330.790,37	1.653.849,53
<b>Di cui cassa vincolata</b>	114.985,37	114.985,37	114.985,37
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2016, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a 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 alla data del 15.11.2017 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				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	377.035,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	3.169.572,00	3.028.361,00	2.984.172,00	2.984.172,00
2	<b>Trasferimenti correnti</b>	37.400,00	33.700,00	33.700,00	33.700,00
3	<b>Entrate extratributarie</b>	990.636,00	1.201.569,00	1.154.505,00	1.124.505,00
4	<b>Entrate in conto capitale</b>	1.586.045,00	271.000,00	1.170.000,00	270.000,00
5	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
6	<b>Accensione prestiti</b>	85.000,00		500.000,00	1.500.000,00
7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>				
9	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	834.000,00	834.000,00	834.000,00	834.000,00
	<b>TOTALE</b>	6.702.653,00	5.368.630,00	6.676.377,00	6.746.377,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	7.079.688,00	5.368.630,00	6.676.377,00	6.746.377,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	3.945.888,00	3.901.428,00	3.792.867,00	3.796.092,00
		<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)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	1.954.080,00	271.000,00	1.670.000,00	1.770.000,00
		<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)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	345.720,00	362.202,00	379.510,00	346.285,00
		<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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	834.000,00	834.000,00	834.000,00	834.000,00
		<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)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>7.079.688,00</b>	<b>5.368.630,00</b>	<b>6.676.377,00</b>	<b>6.746.377,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>7.079.688,00</b>	<b>5.368.630,00</b>	<b>6.676.377,00</b>	<b>6.746.377,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.



## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.172.187,23
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.499.339,48
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.216,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.875.779,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	703.211,65
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	17.112,65
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.058.731,11
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.191.390,50</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>9.363.577,73</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	5.128.026,73
2	<i>Spese in conto capitale</i>	921.029,42
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	12.622,60
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	362.202,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.104.724,51
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.528.605,26</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.834.972,47</b>

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.

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 fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 114.985,47.=

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.263.630,00	4.172.377,00	4.142.377,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.901.428,00	3.792.867,00	3.796.092,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	362.202,00	379.510,00	346.285,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>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</b>				
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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
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. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	3.028.361,00	2.984.172,00	2.984.172,00
Titolo 2	33.700,00	33.700,00	33.700,00
Titolo 3	1.201.569,00	1.154.505,00	1.124.505,00
Titolo 4	271.000,00	1.170.000,00	270.000,00
Titolo 5		500.000,00	1.500.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.534.630,00</b>	<b>5.842.377,00</b>	<b>5.912.377,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Titolo 1	3.901.428,00	3.792.867,00	3.796.092,00
Titolo 2	271.000,00	1.670.000,00	1.770.000,00
Titolo 3			
<b>Totale spese finali</b>	<b>4.172.428,00</b>	<b>5.462.867,00</b>	<b>5.566.092,00</b>
Differenza	<b>362.202,00</b>	<b>379.510,00</b>	<b>346.285,00</b>

#### **5. 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) **ELENCO INDIRIZZI INTERNET**

L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto, del bilancio consolidato e del bilancio di previsione dell'Ente e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" e cioè enti strumentali ed aziende partecipate. Si rinvia al prospetto apposito dell'ultimo rendiconto approvato.

b) **DELIBERAZIONE DI VERIFICA DELLA QUANTITA' E QUALITA' DELLE AREE E FABBRICATI DA DESTINARSI A RESIDENZA, ATTIVITA' PRODUTTIVE E TERZIARIE**  
Si rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale che verrà approvata prima del Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020.

c) **DELIBERAZIONI TARIFFE ED ALIQUOTE DI IMPOSTA**

I riferimenti delle deliberazioni di Giunta Comunale e Consiglio Comunale con le quali si sono approvate le tariffe e le aliquote, verranno riportati nella deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio.

d) **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si rinvia all'apposito prospetto riportato negli allegati per la dimostrazione dei tassi di copertura dei servizi a domanda individuale ed il costo di gestione degli stessi;

e) **TABELLA RISCONTRO SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Si allega la situazione di riscontro della deficiarietà strutturale ultima disponibile, riferita ai dati dell'ultimo Rendiconto approvato (esercizio 2016).

**f) CONCORDANZA TRA BILANCIO DI PREVISIONE ED OBIETTIVO DI SALDO EQUILIBRI FINALI**

Ai fini del rispetto degli equilibri finali, ex Patto di stabilità interno, ora pareggio sostanziale di bilancio (Legge n. 243 del 24 dicembre 2012, articolo 9) si rinvia agli allegati al bilancio ove si trovano i dati relativi che danno conto del rispetto dei limiti normativi.

**g) SCHEMI DEI BILANCI DI PREVISIONE**

I prospetti sotto descritti sono quelli ricavati dal programma informatico in dotazione e comprendono:

- schemi dei bilanci di previsione finanziaria;
- previsioni di entrata competenza e cassa per il primo esercizio (2018) e competenza esercizi successivi (2019 e 2020);
- previsioni di spesa competenza e cassa per il primo esercizio (2018) e competenza esercizi successivi (2019-2020);
- riepiloghi entrate e spese;
- quadri riassuntivi;
- equilibri di bilancio.

**h) PROSPETTO ESPLICATIVO DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Si rinvia all' apposita tabella estratta dal programma di contabilità finanziaria in dotazione.

**i) PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE, PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER CIASCUNO DEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO**

Si rinvia alle apposite tabella estratte dal programma di contabilità finanziaria in dotazione.

**j) COMPOSIZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Si rinvia all'apposito prospetto contenuto negli allegati.

**k) PROSPETTO VINCOLI DI INDEBITAMENTO**

Si rinvia all'apposito prospetto contenuto negli allegati.

**l) PROSPETTO SPESE PER UTILIZZO DEI CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI UE ED INTERNAZIONALI**

Non ricorre la fattispecie.

**m) PROSPETTO DELLE SPESE PER LO SVOLGIMENTO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE**

Non ricorre la fattispecie.

**n) (lettera a) art. 11 D.lgs. 118/2011) CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI**

Le previsioni di entrata sono state prudenzialmente effettuate con i seguenti criteri:

- per gli accertamenti tributari mediante dichiarazione degli incaricati che seguono questi procedimenti mediante stima degli accertamenti possibili negli anni; la stima si basa sugli accertamenti già emessi e sulle rettifiche intervenute;
- per le previsioni del Fondo di solidarietà comunale mediante iscrizione a bilancio dello stanziamento così come da assegnazioni dell'anno precedente;

- gli accantonamenti potenziali sono riferiti al Fondo crediti di dubbia esigibilità che è stato previsto nei limi di legge ed al relativo prospetto allegato al quale si rinvia;
- le entrate non contemplate nel Fondo crediti di dubbia esigibilità sono tutte le altre entrate previste nel bilancio e per le quali non vige l'obbligo di accantonamento in quanto sono previsioni effettuate su serie storiche di riscossione;
- per quanto riguarda le previsioni dell'addizionale comunale all'IRPEF si sono seguite le indicazioni fornite da Arconet con il terzo decreto correttivo alla contabilità finanziaria, decreto MEF del 1 dicembre 2015 e della riunione del 20 gennaio 2016 della Commissione Arconet ;

o) (lettera b) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E DELL'AVANZO NON VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2016.

Si rinvia all'apposito allegato .

p) (lettera c) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si rinvia all'apposito allegato come indicato al punto precedente.

q) (lettera d) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

Nell'apposito allegato si riportano le spese in conto capitale con evidenza delle fonti di finanziamento.

r) (lettera e) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ANCORA IN CORSO DI DEFINIZIONE INDICANDO LE CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONOPROGRAMMI

Alla data di compilazione dello schema di bilancio, non sussistono interventi in conto capitale programmati per spese di investimento e finanziati con i fondi pluriennali vincolati ancora in corso di definizione.

s) (lettera f) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Si rinvia agli appositi prospetti che illustrano La capacità di indebitamento.

t) (lettera g) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI E STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussiste la fattispecie.

u) (lettera h) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI CON EVIDENZA DEI BILANCI CONSUNTIVI CONSULTABILI SUL SITO INTERNET DEL COMUNE

Il sito internet ove poter consultare i dati richiesti è il seguente [www.comune.carugo.co.it](http://www.comune.carugo.co.it)

v) (lettera i) art. 11 d.lgs. n. 118/2011) ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Vedi punto precedente.

w) ALTRE INFORMAZIONI

Tra le altre informazioni ed oltre a quelle sopra riportate si evidenzia che in allegato ai documenti contabili ci sono i seguenti allegati ai quali si rinvia (art. 172 TUEL):

- DUP documento unico di programmazione;
- prospetto equilibri saldi finali di competenza;

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **6. 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.).

#### **6.1. 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 verbale n. 49 del 12.7.2017 attestando la sua coerenza, ma rilevando l'impossibilità di attestarne l'attendibilità e congruità, mancando lo schema di bilancio di previsione.

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

##### **6.2.1. 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.65 del 31.7.2017. 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, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici. 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 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

## **6.2.2. 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 n.65 del 31.7.2017. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 49 in data 12.07.2017 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 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

## **6.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)**

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n.66 in data 31.07.2017. Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione, contenuto nel D.U.P. con verbale n.49 del 12.07.2017.

## **7. Verifica della coerenza esterna**

### **7.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Pertanto la previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'[articolo 9, comma 2 della legge 243/2012](#) e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la

competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della [legge 24 dicembre 2012, n. 228](#);

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'[art. 9 comma 2 della legge 243/2012](#). Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'[art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78](#);

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo, ad eccezione dell'anno 2020, così determinato:



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

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>		<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
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)	(+)	0,00	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
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>3.028.361,00</b>	<b>2.984.172,00</b>	<b>2.984.172,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>33.700,00</b>	<b>33.700,00</b>	<b>33.700,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>1.201.569,00</b>	<b>1.154.505,00</b>	<b>1.124.505,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>271.000,00</b>	<b>1.170.000,00</b>	<b>270.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.901.428,00	3.792.867,00	3.796.092,00
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 <sup>(2)</sup>	(-)	89.604,00	139.224,00	140.510,00
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) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>3.811.824,00</b>	<b>3.653.643,00</b>	<b>3.655.582,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	271.000,00	1.670.000,00	1.770.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>271.000,00</b>	<b>1.670.000,00</b>	<b>1.770.000,00</b>
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
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>451.806,00</b>	<b>18.734,00</b>	<b>-1.013.205,00</b>

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

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

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

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

Per quanto riguarda l'anno 2020 non viene rispettato il saldo di finanza pubblica per la prevista realizzazione del nuovo Municipio, finanziata in quota parte con contrazione di mutuo. Il Revisore invita l'Ente a trovare nuove soluzioni di finanza per la copertura dell'investimento.

## 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.

### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 585.290,00 con una previsione uguale a quella delle previsioni definitive 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti, così come previsto dall'apposito Piano Finanziario.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo avviene come da regolamento approvato dal Consiglio comunale.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2016 *	2016 *	2018	2019	2020
ICI		10.419,50	35.000,00	4.600,00	4.600,00
IMU	994.583,00	124.994,81	994.583,00	994.583,00	994.583,00
TASI	399.000,00	9.863,71	389.000,00	389.000,00	389.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	540.000,00	43.607,74	520.259,00	520.259,00	520.259,00
TARI	614.555,00	136.883,23	614.555,00	614.555,00	614.555,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'	25.000,00		65.000,00	65.000,00	65.000,00
ALTRI TRIBUTI		12.402,61	43.789,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE	2.573.138,00	338.171,60	2.662.186,00	2.617.997,00	2.617.997,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			69.086,82	81.278,62	81.278,62

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Impianti sportivi-Via Dia	12.000,00	35.452,00	33,84858
Mensa scolastica	135.000,00	181.155,00	74,52182
Corsi nuoto piscina inter	7.000,00	21.810,00	32,09537
TOTALE	154.000,00	238.417,00	64,59271

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

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Mensa scolastica	135.000,00	2.194,76	135.000,00	2.582,07	135.000,00	2.582,07
impianti sportivi	12.000,00	5.921,17	12.000,00	6.966,08	12.000,00	6.966,08
corsi di nuoto	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>154.000,00</b>	<b>8.115,93</b>	<b>154.000,00</b>	<b>9.548,15</b>	<b>154.000,00</b>	<b>9.548,15</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 98 del 15.11.2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,59 % per gli anni 2018 e 2019 e del 64,60% per l'anno 2020.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	50.000,00	55.000,00	35.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>35.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4013,16	4721,37	4721,37

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

Con atto di Giunta n.97 in data 15/11/2017 la somma di euro 25.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli [articoli 142](#) e [208](#), comma 4, del codice della strada, come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

La quota vincolata è destinata totalmente alla spesa corrente, come risulta dalla tabella allegata alla deliberazione.

### **Contributi per permesso di costruire**

Non sono previsti contributi per permesso di costruire che finanziano la parte corrente.

### **B) SPESE**

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROGRAMMI</b>	<b>TIT.</b>				
1 - Organi istituzionali	1	79.750,00	80.250,00	84.250,00	84.250,00
	2	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2 - Segreteria generale	1	143.155,00	140.155,00	138.805,00	138.805,00
	2				
3 - Gestione economica, finanziaria	1	187.850,00	190.350,00	214.350,00	214.350,00
	2				
	3				
4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	156.365,00	136.365,00	141.965,00	141.965,00
	2	5.000,00	5.000,00		
5 - Beni demaniali, patrimonio	1	64.870,00	64.870,00	61.620,00	61.620,00
	2				
	3				
6- Ufficio tecnico	1	140.950,00	140.950,00	139.850,00	139.850,00
	2	195.000,00	70.000,00	1.453.000,00	1.553.000,00
7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	79.650,00	79.650,00	79.650,00	79.650,00
	2				
8 - Statistica e sist. Informativi	1	62.000,00	62.000,00	37.600,00	37.600,00
	2	3.000,00	3.000,00	4.500,00	4.500,00
9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1				
10 - Risorse umane	1	69.697,00	69.697,00	72.697,00	72.697,00
11 - Altri Servizi Generali	1	9.900,00	9.900,00	1.900,00	1.900,00
	2	5.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
<b>Totale Missione 1</b>		<b>1.217.187,00</b>	<b>1.074.187,00</b>	<b>2.452.187,00</b>	<b>2.552.187,00</b>
1 - Uffici giudiziari	1				
	2				
<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Polizia locale e amministrativa	1	138.600,00	139.250,00	129.900,00	129.900,00
	2				
2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
	2				
<b>Totale Missione 3</b>		<b>138.600,00</b>	<b>139.250,00</b>	<b>129.900,00</b>	<b>129.900,00</b>
1- Istruzione prescolastica	1	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
	2				
2- Altri ordini istr. non universitaria	1	98.690,00	101.540,00	99.890,00	99890
	2				
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	155.000,00	170.000,00	172.000,00	174000
7- Diritto allo studio	1	23.250,00	20.750,00	20.800,00	20.800,00
<b>Totale Missione 4</b>		<b>351.940,00</b>	<b>367.290,00</b>	<b>367.690,00</b>	<b>369.690,00</b>
1- Valorizz. beni int.storico	1				
	2				
2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	118.860,00	126.723,00	92.510,00	92510
	2	11.000,00	10.000,00	9.000,00	9.000,00
<b>Totale Missione 5</b>		<b>129.860,00</b>	<b>136.723,00</b>	<b>101.510,00</b>	<b>101.510,00</b>

<b>Totale Missione 5</b>		<b>129.860,00</b>	<b>136.723,00</b>	<b>101.510,00</b>	<b>101.510,00</b>
1 - Sport tempo libero	1	113.144,00	111.375,00	104.400,00	104.400,00
	2				
2 - Giovani	1				
	2				
<b>Totale Missione 6</b>		<b>113.144,00</b>	<b>111.375,00</b>	<b>104.400,00</b>	<b>104.400,00</b>
1 - Sviluppo e valor.turismo	1				
	2				
<b>Totale Missione 7</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Urbanistica assetto territorio	1	120.650,00	120.650,00	112.400,00	112.400,00
	2	131.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
	2				
<b>Totale Missione 8</b>		<b>251.650,00</b>	<b>121.650,00</b>	<b>113.400,00</b>	<b>113.400,00</b>
1 - Difesa del suolo	1				
	2				
2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
	2	22.000,00	12.000,00	10.000,00	10.000,00
3 - Rifiuti	1	577.891,00	577.891,00	496.732,00	496.732,00
	2				
4 - Servizio idrico integrato	1	7.395,00	7.395,00	17.440,00	17.440,00
	2	1.246.545,00	20.000,00		
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1				
	2				
6 - Tutela, valorizzazione risorse idriche	1				
	2				
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
	2				
8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
	2				
<b>Totale Missione 9</b>		<b>1.894.831,00</b>	<b>658.286,00</b>	<b>565.172,00</b>	<b>565.172,00</b>
2 - Trasporto Pubblico locale	1				
	2				
5 - Viabilità infrastr. stradali	1	289.865,00	289.865,00	323.850,00	323.850,00
	2	299.000,00	128.000,00	170.500,00	170.500,00
<b>Totale Missione 10</b>		<b>588.865,00</b>	<b>417.865,00</b>	<b>494.350,00</b>	<b>494.350,00</b>
1 - Sistema di protezione civile	1				
	2	20.000,00			
2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
	2				
<b>Totale Missione 11</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Int. per infanzia, minori, asili nido	1	25.100,00	21.100,00	21.100,00	21.100,00
	2				
2 - Interventi per disabilità	1	114.200,00	106.000,00	110.000,00	127.496,00
	2				
3 - Interventi per anziani	1	2.525,00	2.525,00	2.525,00	2.525,00

	2				
4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
	2				
5 - Interventi per le famiglie	1	63.200,00	48.500,00	45.500,00	45.500,00
6 - Interventi per diritto alla casa	1				
7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	581.153,00	612.205,00	573.054,00	573.054,00
8 - Cooperazione e associazionismo	1				
9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	58.100,00	58.100,00	49.100,00	49.100,00
	2	1.535,00			
<b>Totale Missione 12</b>		<b>845.813,00</b>	<b>848.430,00</b>	<b>801.279,00</b>	<b>818.775,00</b>
7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
<b>Totale Missione 13</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Industria, PMI e Artigianato	1	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
3 - Ricerca e innovazione	1				
4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
<b>Totale Missione 14</b>		<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
	2				
2 - Formazione professionale	1				
3 - Sostegno all'occupazione	1				
<b>Totale Missione 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
2 - Caccia e pesca	1				
<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Fonti energetiche	1				
<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Fondo di riserva	1	19.113,00	12.113,00	15.410,00	15.410,00
2 - FCDE	1				
3 - Altri fondi	1	116.815,00	89.604,00	139.224,00	140.510,00
<b>Totale Missione 20</b>		<b>135.928,00</b>	<b>101.717,00</b>	<b>154.634,00</b>	<b>155.920,00</b>
1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		208.650,00	192.155,00	174.845,00	157.288,00
2 - Quota capit mutui cassa DP	4	345.720,00	362.202,00	379.510,00	346.285,00
<b>Totale Missione 50</b>		<b>554.370,00</b>	<b>554.357,00</b>	<b>554.355,00</b>	<b>503.573,00</b>
1- Restituzione antic.tesoreria	5				
<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	834.000,00	834.000,00	834.000,00	834.000,00
<b>Totale Missione 99</b>		<b>834.000,00</b>	<b>834.000,00</b>	<b>834.000,00</b>	<b>834.000,00</b>
<b>TOTALE SPESA</b>		<b>7.079.688,00</b>	<b>5.368.630,00</b>	<b>6.676.377,00</b>	<b>6.746.377,00</b>

## **C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	880.025,00	855.125,00	874.085,00	874.085,00
102	imposte e tasse a carico ente	108.650,00	107.250,00	107.350,00	107.350,00
103	acquisto beni e servizi	2.319.503,00	2.371.716,00	2.217.638,00	2.237.134,00
104	trasferimenti correnti	207.515,00	209.665,00	207.515,00	207.515,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	208.650,00	192.155,00	174.845,00	157.288,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	11.100,00	11.100,00	4.100,00	4.100,00
110	altre spese correnti	189.628,00	154.417,00	207.334,00	208.620,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.925.071,00</b>	<b>3.901.428,00</b>	<b>3.792.867,00</b>	<b>3.796.092,00</b>

### **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](#), 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 (non sussiste la fattispecie);
- 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;
- 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 n.49 in data 12.07.2017, 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](#).

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2018-2020.

**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](#).

[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 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

*Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 85% nel 2018 di quello risultante dall'applicazione e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.*

*Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.*

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:



COMUNE DI: CARUGO - ALLEGATO C)

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ISCRIVERE NEL BILANCIO 2018

## IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' 10101.53.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	25.637,19	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
incassato competenza+residuo	20.458,81	10.573,06	28.171,66	21.398,24	3.042,00
DIFF. = NON RISCOSSO	5.178,38	14.426,94	- 3.171,66	3.601,76	21.958,00
% RISCHIO	20,20%	57,71%	-12,69%	14,41%	87,83%
RISCHIO MEDIO	<b>33,49%</b>				
previsione	65.000,00				
FCDE 2018	21.769,65				
FCDE 2018 85%	18.504,20				

## ICI / IMU ATTIVITA' DI CONTROLLO 10101.08.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	91.040,00	55.500,00	1,00	1,00	1,00
incassato competenza+residui	56.130,75	11.652,60	1,00	1,00	1,00
DIFF. = NON RISCOSSO	34.909,25	43.847,40	-	-	-
% RISCHIO	38,34%	79,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RISCHIO MEDIO	<b>23,47%</b>				
previsione	35.000,00				
FCDE 2018	8.214,45				
FCDE 2018 85%	6.982,28				

## NICIPALE - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	1,00	1,00	9.029,80	10.000,00	30.000,00
incassato competenza+residui	1,00	1,00	9.029,80	5.023,20	26.771,30
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	4.976,80	3.228,70
% RISCHIO	0,00%	0,00%	0,00%	49,77%	10,76%
RISCHIO MEDIO	<b>12,11%</b>				
previsione	39.000,00				
FCDE 2018	4.721,37				
FCDE 2018 85%	4.013,16				

	FCDE TOT.	FCDE VOLONTARIO
2018	105.416,25	89.603,81

2019	FCDE	105.416,25
	Ulteriore accantonamento	33.808,00
	<b>Totale</b>	<b>139.224,25</b>

2020	FCDE	105.416,25
	Ulteriore accantonamento	35.094,00
	<b>Totale</b>	<b>140.510,25</b>

## TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI / TARI 10101.61.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	688.893,27	624.253,00	618.956,48	585.290,00	585.290,00
incassato competenza+residuo	650.100,44	407.025,78	554.252,45	571.060,62	640.859,05
DIFF. = NON RISCOSSO	38.792,83	217.227,22	64.704,03	14.229,38	- 55.569,05
% RISCHIO	5,63%	34,80%	10,45%	2,43%	-9,49%
RISCHIO MEDIO	<b>8,76%</b>				
previsione					585.290,00
FCDE 2018					51.294,52
FCDE 2018 85%					43.600,34

## SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA 30200.03.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	22.000,00	72.459,43	29.274,69	52.148,40	50.000,00
incassato competenza+residui	19.954,63	73.656,80	32.664,62	33.778,63	35.834,26
DIFF. = NON RISCOSSO	2.045,37	- 1.197,37	- 3.389,93	18.369,77	14.165,74
% RISCHIO	9,30%	-1,65%	-11,58%	35,23%	28,33%
RISCHIO MEDIO	<b>11,92%</b>				
previsione					50.000,00
FCDE 2018					5.962,24
FCDE 2018 85%					5.067,90

## PROVENTI MENSA SCOLASTICA 30100.02.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	91.479,50	99.086,00	118.894,41	111.353,10	125.633,97
incassato competenza+residuo	95.893,70	91.162,80	124.015,61	114.923,70	132.192,37
DIFF. = NON RISCOSSO	- 4.414,20	7.923,20	- 5.121,20	- 3.570,60	- 6.558,40
% RISCHIO	-4,83%	8,00%	-4,31%	-3,21%	-5,22%
RISCHIO MEDIO	<b>-1,91%</b>				
previsione					135.000,00
FCDE 2018					2.582,07
FCDE 2018 85%					2.194,76

COMUNE DI: CARUGO - ALLEGATO C)

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ISCRIVERE NEL BILANCIO 2018

## PROVENTI DERIVANTI DALLA RACCOLTA DELLE ACQUE DI RIFIUTO 30100.03.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	48.000,00	29.886,13	45.666,30	50.000,00	50.000,00
incassato competenza+residuo	2.865,40	2.092,63	5.484,07	1.896,08	8.863,32
DIFF. = NON RISCOSSO	45.134,60	27.793,50	40.182,23	48.103,92	41.136,68
% RISCHIO	94,03%	93,00%	87,99%	96,21%	82,27%
RISCHIO MEDIO	<b>90,70%</b>				
previsione	10.000,00				
FCDE 2018	9.070,01				
FCDE 2018 85%	7.709,51				

## CANONE CONCESSIONE IN USO IMPIANTO VIA DELLE GINESTRE 30100.03.0100

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
accertato competenza	28.444,56	28.445,00	28.872,00	30.500,00	30.500,00
incassato competenza	-	9.481,52	18.744,16	82.622,00	5.080,00
DIFF. = NON RISCOSSO	28.444,56	18.963,48	10.127,84	- 52.122,00	25.420,00
% RISCHIO	100,00%	66,67%	35,08%	-170,89%	83,34%
RISCHIO MEDIO	<b>22,84%</b>				
previsione	30.500,00				
FCDE 2018	6.966,08				
FCDE 2018 85%	5.921,17				

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 12.113,00 pari allo 0,310% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 15.410,00 pari allo 0,406% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 15.410,00 pari allo 0,406% 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 è prevista la fattispecie.

### **Fondo di riserva di cassa**

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

anno 2018 - euro 12.113,00 pari allo 0,290% delle spese finali;

anno 2019 - euro 15.410,00 pari allo 0,282% delle spese finali;

anno 2020 - euro 15.410,00 pari allo 0,276% delle spese finali;

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi, di conseguenza non vi sono accantonamenti a copertura di perdite.

L'ente ha provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 14.9.2017.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO ANNO 2018**

INTERV.	DESCRIZIONE OPERE	FONTI DI FINANZIAMENTO										TOTALI	
		Ris.	ONERI	Ris.	MONETIZZAZIONI	MUTUO	Ris.	FPV	TRASFERIMENTI DA ENTI E PRIVATI	Ris.	AVANZO ECONOMICO E ALIENAZIONI		
01012.02.0150	Bilancio partecipato	40300.12.0100	15.000,00										15.000,00
01052.02.1050	Verifica impianti elettrici di messa a terra di edifici comunali	40300.12.0100	5.000,00										5.000,00
01062.02.0050	Acquisto automezzo per ufficio tecnico	40300.12.0100	4.000,00										4.000,00
01062.02.0100	Manutenzione straordinaria edificio comunale	40300.12.0100	1.000,00										1.000,00
01062.02.0150	Mobili e attrezzature uffici	40300.12.0100	3.000,00										3.000,00
01062.02.0150	Acquisto macchine ed attrezzature Gestione beni Demaniali e Patrimoniali	40300.12.0100	2.000,00										2.000,00
01062.02.0200	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà comunale	40300.12.0100	10.000,00										10.000,00
01062.02.0300	L.R. 6/89 Abbattimento barriere architettoniche		20.000,00										20.000,00
01062.02.0300	Studio di fattibilità realizzazione nuovo municipio												0,00
01062.02.0850	Sistemazione funzionale e realizzazione accesso villetta località S. Isidoro	40300.12.0100	30.000,00										30.000,00
01062.02.1200	Esproprio e apertura via don Gnocchi - via Cattaneo												0,00
01082.02.0150	Acquisto mobili, macchine ed attrezzature CED	40300.12.0100	3.000,00										3.000,00
01112.02.0050	L.R. 12/05 Contributi Opere Culto 8%	40300.12.0100	7.000,00										7.000,00
05022.02.0100	Acquisto mobili ed attrezzature per Biblioteca Comunale	40300.12.0100	2.000,00										2.000,00
05022.02.0200	Acquisto materiale bibliografico per biblioteca comunale	40300.12.0100	8.000,00										8.000,00
08012.02.0540	Intervento risparmio energetico e ristrutturazione palazzetto												0,00
08012.05.0100	Rimborso OO.UU.	40300.12.0100	1.000,00										1.000,00
09022.02.0100	Progettazione preliminare piattaforma ecologica intercomunale												0,00
09022.02.0350	Manutenzione straordinaria del verde pubblico	40300.12.0100	12.000,00										12.000,00
09042.02.1400	Interventi di prevenzione dissesto idrogeologico (S. Isidoro)	40300.12.0100	20.000,00										20.000,00
10052.02.0100	Ammodernamento tecnologico punti luce			40300.12.0100	18.000,00								18.000,00
10052.02.0150	Manutenzione strade	40300.12.0100	57.000,00	40300.12.0100	22.000,00						40400.01.0100	1.000,00	80.000,00
10052.02.0950	Segnaletica stradale			40300.12.0100	10.000,00								10.000,00
10052.02.1200	Realizzazione e sistemazione parcheggi			40300.12.0100	20.000,00								20.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>€ 200.000,00</b>		<b>€ 70.000,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>271.000,00</b>

**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO ANNO 2019**

INTERV.	DESCRIZIONE OPERE	FONTI DI FINANZIAMENTO									TOTALI	
		Ris.	ONERI	Ris.	MONETIZZAZIONI & STANDARD		MUTUO	Ris.	TRASFERIMENTI DA ENTI E PRIVATI	Ris.		AVANZO ECONOMICO E ALIENAZIONI
01012.02.0150	Bilancio partecipato	40300.12.0100	15.000,00									15.000,00
01062.02.0150	Mobili e attrezzature uffici	40300.12.0100	1.500,00									1.500,00
01062.02.0150	Acquisto macchine ed attrezzature Gestione beni	40300.12.0100	1.500,00									1.500,00
01062.02.0200	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	40300.12.0100	30.000,00									30.000,00
01062.02.0700	Realizzazione Nuova Sede Comunale			40300.12.0100	500.000,00	60300.01.0100	500.000,00			40400.02.0100	400.000,00	1.400.000,00
												0,00
01062.02.0300	L.R. 6/89 Abbattimento barriere architettoniche	40300.12.0100	20.000,00									20.000,00
01082.02.0150	Acquisto mobili, macchine ed attrezzature CED	40300.12.0100	3.000,00									3.000,00
01082.02.0300	Progetto evolutivo gestionale SICRA	40300.12.0100	1.500,00									1.500,00
01112.02.0050	L.R. 12/05 Contributi Opere Culto 8%	40300.12.0100	7.000,00									7.000,00
05022.02.0100	Acquisto mobili ed attrezzature per Biblioteca Comunale	40300.12.0100	1.000,00									1.000,00
05022.02.0200	Acquisto materiale bibliografico per biblioteca comunale	40300.12.0100	8.000,00									8.000,00
08012.05.0100	Rimborso OO.UU.	40300.12.0100	1.000,00									1.000,00
09022.02.0350	Manutenzione straordinaria del verde pubblico	40300.12.0100	10.000,00									10.000,00
10052.02.0100	Ammodernamento tecnologico punti luce	40300.12.0100	18.000,00									18.000,00
10052.02.0150	Manutenzione strade	40300.12.0100	82.500,00	40300.12.0100	50.000,00							132.500,00
10052.02.1200	Realizzazione e sistemazione parcheggi			40300.12.0100	20.000,00							20.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>€ 200.000,00</b>		<b>€ 570.000,00</b>		<b>€ 500.000,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 400.0000</b>	<b>1.670.000,00</b>

**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO ANNO 2020**

INTERV.	DESCRIZIONE OPERE	FONTI DI FINANZIAMENTO										TOTALI
		Ris.	ONERI	Ris.	MONETIZZAZIONI & STANDARD		MUTUO	Ris.	TRASFERIMENTI DA ENTI E PRIVATI	Ris.	AVANZO ECONOMICO E ALIENAZIONI	
01012.02.0150	Bilancio partecipato	40300.12.0100	15.000,00									15.000,00
01062.02.0150	Mobili e attrezzature uffici	40300.12.0100	1.500,00									1.500,00
01062.02.0150	Acquisto macchine ed attrezzature Gestione beni Demaniali e Patrimoniali	40300.12.0100	1.500,00									1.500,00
01062.02.0200	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà comunale	40300.12.0100	30.000,00									30.000,00
01062.02.0300	L.R. 6/89 Abbattimento barriere architettoniche	40300.12.0100	20.000,00									20.000,00
01062.02.0700	Realizzazione Nuova Sede Comunale					60300.01.0100	1.500.000,00					1.500.000,00
01082.02.0150	Acquisto mobili, macchine ed attrezzature CED	40300.12.0100	3.000,00									3.000,00
01082.02.0300	Progetto evolutivo gestionale SICRA	40300.12.0100	1.500,00									1.500,00
01112.02.0050	L.R. 12/05 Contributi Opere Culto 8%	40300.12.0100	7.000,00									7.000,00
05022.02.0100	Acquisto mobili ed attrezzature per Biblioteca Comunale	40300.12.0100	1.000,00									1.000,00
05022.02.0200	Acquisto materiale bibliografico per biblioteca comunale	40300.12.0100	8.000,00									8.000,00
08012.05.0100	Rimborso OO.UU.	40300.12.0100	1.000,00									1.000,00
09022.02.0350	Manutenzione straordinaria del verde pubblico	40300.12.0100	10.000,00									10.000,00
10052.02.0100	Ammodernamento tecnologico punti luce	40300.12.0100	18.000,00									18.000,00
10052.02.0150	Manutenzione strade	40300.12.0100	82.500,00	40300.12.0100	50.000,00							132.500,00
10052.02.1200	Realizzazione e sistemazione parcheggi			40300.12.0100	20.000,00							20.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>€ 200.000,00</b>		<b>€ 70.000,00</b>		<b>€ 1.500.000,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>1.770.000,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	224.342,00		192.155,00	174.845,00	157.288,00
entrate correnti			3.949.739,49	4.090.791,00	4.163.938,00
% su entrate correnti	#DIV/0!	#DIV/0!	4,87%	4,27%	3,78%
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 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 524.288,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.123.749,45	4.799.403,29	4.453.683,29	4.091.481,95	3.711.972,05
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	324.346,16	345.720,00	362.201,34	379.509,90	346.281,16
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.799.403,29</b>	<b>4.453.683,29</b>	<b>4.091.481,95</b>	<b>3.711.972,05</b>	<b>3.365.690,89</b>

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	224.342,00	208.650,00	192.155,00	174.845,00	157.288,00
Quota capitale	324.346,16	345.720,00	362.201,34	379.509,90	346.281,16
<b>Totale</b>	<b>548.688,16</b>	<b>554.370,00</b>	<b>554.356,34</b>	<b>554.354,90</b>	<b>503.569,16</b>

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'[art.10 della legge 243/2012](#):

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;



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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- 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 dalle 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;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 gli obiettivi di finanza pubblica. Per il 2020 l'obiettivo non è rispettato. In relazione alle pesanti sanzioni previste in caso di mancato raggiungimento, a consuntivo, del suddetto obiettivo, si raccomanda all'Amministrazione, al Responsabile finanziario ed a tutti i Responsabili di servizi, nonché al Segretario comunale nell'esercizio delle sue funzioni di controllo, un attento e costante monitoraggio dei flussi finanziari che determinano l'obiettivo medesimo.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'[articolo 162 del TUEL](#) e dalle norme del [D.Lgs. n.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e 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 ad eccezione dell'anno 2020.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati relativamente a:

- osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'[articolo 162 del TUEL](#), e dalle norme del [D.Lgs.n.118/2001](#) e dai principi contabili applicati [n.4/1](#) e [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

Per quanto riguarda il mancato rispetto del principio della coerenza esterna ed in particolare sull'impossibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalla legge per il saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio) per l'anno 2020, invita l'Amministrazione, il Responsabile finanziario ed tutti i Responsabili di servizi, nonché il Segretario comunale nell'esercizio delle sue funzioni di controllo, a un attento e costante monitoraggio dei flussi finanziari che determinano l'obiettivo medesimo.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Paolo Bortoloso*

*P. Bortoloso*