

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME

Provincia di Brescia

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Colombo

Rag. Roberto Trovato

Dott. Fabrizio Zaniboni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. del 12 FEB. 2018

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 Darfo Boario Terme, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 12 FEB. 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Colombo

Rag. Roberto Trovato

Dott. Fabrizio Zaniboni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	10
4. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
5. Verifica della coerenza interna	11
6. Verifica della coerenza esterna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	14
A) ENTRATE	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Proventi dei servizi pubblici	14
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Contributi per permesso di costruire.....	15
B) SPESE	16
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	24
Spese per acquisto beni e servizi	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI	30

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Darfo Boario Terme. nominato con delibera consiliare n. 56 del 18/10/2017

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 01/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 31/01/2018 con delibera n. 19., completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- 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;
- f) 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.
- g) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- h) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- i) 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;
- j) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- k) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- l) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- m) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- n) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 26/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 20/04/2017 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:

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

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	600.425,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	321.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	279.425,10
d) Fondi liberi	
AVANZO	600.425,10

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

	2015	2016
Disponibilità	3.249.896,67	2.615.527,56
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

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	2.212.690,51	207.769,70		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.561.362,13	8.623.022,85	8.582.592,85	8.560.022,85
2	Trasferimenti correnti	329.873,50	336.570,60	336.570,60	336.570,60
3	Entrate extratributarie	3.081.230,22	3.493.934,32	3.493.934,32	3.493.934,32
4	Entrate in conto capitale	1.907.080,00	2.035.857,05	4.153.100,00	3.903.100,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
6	Accensione prestiti	338.000,00	343.200,00	550.000,00	500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.377.000,00	2.377.000,00	2.377.000,00	2.377.000,00
	TOTALE	17.494.545,85	18.109.584,82	20.393.197,77	20.070.627,77
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.707.236,36	18.317.354,52	20.393.197,77	20.070.627,77

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	11.625.940,15	11.723.297,47	11.549.797,77	11.518.527,77
		di cui già impegnato		4428428,12	456079,19	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.207.596,21	2.709.057,05	4.993.100,00	4.693.100,00
		di cui già impegnato		250.000,00	250.000,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	596.700,00	608.000,00	573.300,00	582.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.377.000,00	2.377.000,00	2.377.000,00	2.377.000,00
		di cui già impegnato		857532,23	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	19707236,36	18317354,52	20393197,77	20070627,77
		di cui già impegnato		5535960,35	706079,19	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	19707236,36	18317354,52	20393197,77	20070627,77
		di cui già impegnato*		5535960,35	706079,19	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo 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.

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

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente	207.769,70
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	207.769,70

Di cui:

Missione	Importo
1	164.197,17
3	15.439,04
5	2.385,98
9	18.312,17
12	6.768,78
14	666,56
TOTALE	207.769,70

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.027.702,49
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.396.615,90
2	Trasferimenti correnti	481.997,69
3	Entrate extratributarie	5.007.387,06
4	Entrate in conto capitale	3.453.079,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00
6	Accensione prestiti	761.427,05
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.979.381,74
	TOTALE TITOLI	23.979.888,85
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.007.591,34

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	14.724.721,24
2	Spese in conto capitale	4.828.535,14
3	Spese per incremento attività finanziarie	700.000,00
4	Rimborso di prestiti	608.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.101.038,19
	TOTALE TITOLI	24.162.294,57
	SALDO DI CASSA	845.296,77

L'Organo di revisione ricorda che il limite delle previsioni di cassa sono per lo più la somma degli stanziamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non è negativo e 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.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	207.769,70		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.453.527,77	12.413.097,77	12.390.527,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.723.297,47	11.549.797,77	11.518.527,77
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		90.000,00	90.000,00	90.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	50.000,00	30.000,00	30.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	608.000,00	573.300,00	582.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		280.000,00	260.000,00	260.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)	O=G+H+I-L+M	280.000,00	260.000,00	260.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'Organo di revisione evidenzia il perfetto equilibrio di parte corrente per il triennio 2018/2020 raggiunto senza l'utilizzo di entrate in conto capitale, quali ad esempio i contributi per permesso di costruire possibile per il solo anno 2018; infatti, dal 2018 i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni potranno essere destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed ad altri interventi sul patrimonio comunale.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	207.769,70		
TITOLO 1	8.623.022,85	8.582.592,85	8.560.022,85
TITOLO 2	336.570,60	336.570,60	336.570,60
TITOLO 3	3.493.934,32	3.493.934,32	3.493.934,32
TITOLO 4	2.035.857,05	4.153.100,00	3.903.100,00
TITOLO 5	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Totale entrate finali	15.397.154,52	17.266.197,77	16.993.627,77
SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
TITOLO 1 (Valide fini saldi finanza)	11.633.297,47	11.459.797,77	11.428.527,77
TITOLO 2	2.709.057,05	4.993.100,00	4.693.100,00
TITOLO 3	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Totale spese finali	15.042.354,52	17.152.897,77	16.821.627,77
Differenza	354.800,00	113.300,00	172.000,00

A decorrere dall'anno 2018 gli enti locali devono conseguire il saldo **NON NEGATIVO**, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4,e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. 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.).

5.1. 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 l'organo di revisione ha espresso parere del attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

5.2. Il Dup richiama i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

5.2.1. 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. 144 del 11/10/2017

5.2.2. 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 delibera della Giunta Comunale n. 166 dell'8/11/2017.

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. Verifica della coerenza esterna

6.1.Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2018 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

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

Per gli anni 2019-2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

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

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	207769,70	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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	207769,70	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8623022,85	8582592,85	8560022,85
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	336570,60	336570,60	336570,60
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3493934,32	3493934,32	3493934,32
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2035857,05	4153100,00	3903100,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	700000,00	700000,00	700000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11515527,77	11549797,77	11518527,77
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	207769,70	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	90000,00	90000,00	90000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	11633297,47	11459797,77	11428527,77
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2709057,05	4993100,00	4693100,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2709057,05	4993100,00	4693100,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	700000,00	700000,00	700000,00
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)	(-)	700000,00	700000,00	700000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		354800,00	113300,00	172000,00

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.

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
	2017	2017	2018	2019	2020
ICI	100.000,00	105.580,41	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMU			40.000,00	40.000,00	40.000,00
TASI	45.740,00	6.449,21	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TARI/TARSU/TIA			110.690,35	110.690,35	110.690,35
TARES			80.000,00	80.000,00	80.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	145.740,00	112.029,62	260.690,35	260.690,35	260.690,35
FONDO			90.000,00	90.000,00	90.000,00

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

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	
Mense	179.500,00	327.006,67	54,8918467
Impianti sportivi	3.000,00	90.300,00	3,322259136
Auditorium	1.000,00	1.760,00	56,81818182
TOTALE	183.500,00	419.066,67	43,78778203

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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	100.000,00	100.000,00	100.000,00

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 48.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 3.000,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 del codice della strada.
- euro 4.850,00 per vincolo legge 712/99

Con atto di Giunta 20 in data 31/01/2018 la somma di euro 56.350,00 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.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2016	362.393,50	
2017	419.590,56	
2018	885.825,99	
2019	1.732.100,00	
2020	1.052.100,00	

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

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

B) SPESE

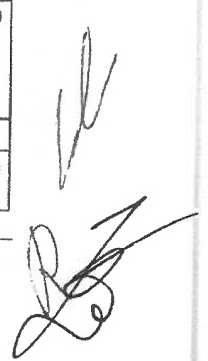
La spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMM A TITOLO		TIT.	PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
PROGRAMMI		TIT..				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0	Organi	1	155.262,26	193.300,00	193.300,00	193.300,00
1	istituzionali					
		2				
0	Segreteria	1	979.216,48	959.723,42	842.950,00	842.950,00
2	generale					
		2				
0	Gestione	1	433.060,93	435.103,16	429.900,00	429.900,00
3	economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
		2				
0	Gestione	1	242.047,33	234.778,82	231.858,95	231.858,95
4	delle entrate tributarie e servizi fiscali					
		2				
0	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	550.947,20	532.471,29	516.474,00	510.574,00
5						
		2	148.182,24	10.000,00	20.000,00	20.000,00
0	Ufficio tecnico	1	616.017,62	652.466,77	629.863,00	629.663,00
6						

Comune di Darfo Boario Terme

		2	20.000,0	5.000,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1	290.267,22	324.479,66	317.180,00	317.180,00
		2				
011	Altri servizi generali	1	447.208,78	423.708,78	423.708,78	423.708,78
		2	45.010,51	25.000,00	65.000,00	60.000,00
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.627.200,57	4.496.031,90	4.370.234,73	4.359.134,73
	Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza					
01	Polizia locale e amministrativa	1	637.618,45	622.690,04	607.251,00	607.251,00
		2	25.000,00	25.000,00		
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		662.618,45	647.690,04	607.251,00	607.251,00
	Missione 04 Istruzione e diritto allo studio					
01	Istruzione prescolastica	1	106.279,34	100.800,00	100.800,00	100.800,00
		2				
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1	438.600,00	541.120,00	537.420,00	534.720,00
		2	30.000,00	35.000,00	20.000,00	20.000,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	1	184.423,00	185.423,00	185.423,00	185.423,00
		2				
07	Diritto allo studio	1	140.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00

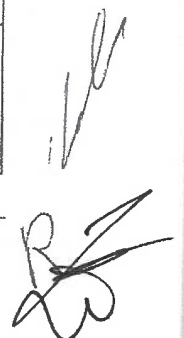


		2				
	TOTALE		899.302,34	942.343,00	923.643,00	920.943,00
	MISSIONE 04 <i>Istruzione e diritto allo studio</i>					
	Missione 05 <i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>					
0	Valorizzazio	1	1.200,00	900,00	800,00	600,00
1	ne dei beni di interesse storico					
		2				
0	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	217.386,98	191.885,98	189.500,00	189.500,00
2						
		2	47.500,00			
	Totale Missione 05 <i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>		266.086,98	192.785,98	190.300,00	190.100,00
	Missione 06 <i>Politiche giovanili sport e tempo libero</i>					
0	Sport e tempo libero	1	149.300,00	132.800,00	132.720,00	132.700,00
1						
		2	413.823,28	67.100,00	67.100,00	67.100,00
0	Giovani	1	5.500,00	5.000,00	4.600,00	4.200,00
2						
		2				
	Totale Missione 06 <i>Politiche giovanili sport e tempo libero</i>		568.623,28	204.900,00	204.420,00	204.000,00
	Missione 07 <i>Turismo</i>					
0	Sviluppo e la valorizzazione	1	137.500,00	110.000,00	107.000,00	104.000,00
1						

	one del turismo					
		2	774.000,00	250.000,00	290.000,00	290.000,00
	Totale Missione 07 Turismo		911.500,00	360.000,00	397.000,00	394.000,00
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
01	Urbanistica e assetto del territorio	1				
		2	35.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		35.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
	Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
01	Difesa del suolo	1				
		2	150.000,00	430.000,00		
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	197.446,00	234.546,00	273.346,00	271.846,00
		2	88.300,00	142.338,31	41.000,00	41.000,00
03	Rifiuti	1	2.050.739,07	2.152.221,68	2.136.433,00	2.136.233,00
		2				
04	Servizio idrico integrato	1	780.287,73	770.473,49	767.100,00	766.450,00
		2	323.350,68	315.000,00	150.000,00	150.000,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica	1	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00

	ca e forestazio ne					
		2	45.000,00	60.000,00	180.000,00	480.000,00
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			3.645.623,48	4.115.079,48	3.558.379,00	3.856.029,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
4	Altre modalità di trasporto	1	17.000,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
		2				
5	Viabilità e infrastrutt ure stradali	1	831.600,00	794.900,00	793.400,00	789.200,00
		2	1.970.929,50	856.400,00	4.040.000,00	3.445.000,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità			2.8919.529,50	1.668.800,00	4.850.900,00	4.251.700,00
Missione 11 Soccorso civile						
0 1	Sistema di protezion e civile	1	17.072,00	17.072,00	17.072,00	17.072,00
		2				
0 2	Interventi a seguito di calamità naturali	1				
		2				
Totale Missione 11 Soccorso civile			17.072,00	17.072,00	17.072,00	17.072,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
0 1	Interventi per l'infanzia e i minori	1	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00

	e per asili nido					
		2				
02	Interventi per la disabilità	1				
		2	30.000,00	30.000,00		
03	Interventi per gli anziani	1	263.989,59	261.989,59	261.989,59	261.989,59
		2				
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1	33.202,59	34.202,59	34.202,59	34.202,59
		2				
05	Interventi per le famiglie	1	72.838,35	77.088,04	77.088,04	77.088,04
06	Interventi per il diritto alla casa	1				
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		1.106.469,61	1.097.857,86	1.091.089,08	1.091.089,08
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1	74.100,00	123.000,00	122.700,00	122.400,00
		2	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			1.840.600,14	1.889.138,08	1.852.069,08	1.851.769,30
Missione 14 Sviluppo economico e competitività						
02	Commercio - reti distributive - tutela dei	1	11.500,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00



Comune di Darfo Boario Terme

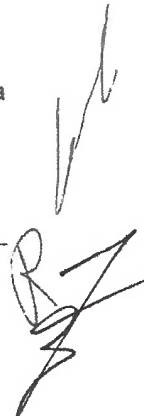
	consumatori					
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1	28.680,88	716,65	50,00	50,00
Totale Missione 14 Sviluppo			40.180,88	14.716,56	14.050,00	14.050,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1	33.178,74	20.578,74	32.578,74	20.578,74
		2	37.000,00	413.218,74	65.000,00	65.000,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			70.178,74	433.797,48	97.578,74	85.578,74
Missione 20 Fondi e accantonamenti						
1	Fondo di riserva	1	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
3	Altri fondi	1				
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti			130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Missione 50 Debito pubblico						
02	Quota capitale mutui e prestiti obbligazionari	4	596.700,00	608.000,00	573.300,00	582.000,00
Totale Missione 50			596.700,00	608.000,00	573.300,00	582.000,00

Debito pubblico						
Missione 60 Anticipazioni finanziarie						
01	Restituzioni anticipazioni di tesoreria	5	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie			200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Missione 99 Servizi per conto terzi						
	Servizi per conto terzi - Partite di giro	7	2.376.000,00	2.376.000,00	2.376.000,00	2.376.000,00
	Spese per conto terzi e partite di giro	7	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi			2.377.000,00	2.377.000,00	2.377.000,00	2.377.000,00

C) 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:



Comune di Darfo Boario Terme

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	2.932.810,31	2.950.320,55	2.841.600,00	2.841.600,00
102	imposte e tasse a carico ente	231.228,51	229.206,48	221.800,00	221.800,00
103	acquisto beni e servizi	5.936.105,68	6.377.038,99	6.325.396,32	6.325.396,32
104	trasferimenti correnti	1.652.176,95	1.542.982,45	1.554.982,45	1.542.982,45
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	161.800,00	142.200,00	124.470,00	105.200,00
109	rimborsi e spese correttive entr	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
110	altre spese correnti	705.318,70	470.549,00	470.549,00	470.549,00
TOTALE		11.630.440,15	11.723.297,47	11.549.797,77	11.518.527,77

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 2.796.003,26.;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	2.800.762,44	2.748.100,00	2.748.100,00	2.748.100,00
Spese macroaggregato 103	37.495,42	51.500,00	51.500,00	51.500,00
Irap macroaggregato 102	188.357,00	169.600,00	169.600,00	169.600,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	3.026.614,86	2.969.200,00	2.969.200,00	2.969.200,00
(-) Componenti escluse (B)	230.611,60	241.611,60	241.611,60	241.611,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	2.796.003,26	2.727.588,40	2.727.588,40	2.727.588,40
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 3.026.614,86.

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 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	0,00	80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	38.514,58	80,00%	7.702,92	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%				
Missioni	8.282,30	50,00%	4.141,15	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Formazione	4.838,00	50,00%	2.494,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	51.634,88		14.338,07	7.500,00	7.500,00	7.500,00

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)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice tra incassato e accertato.

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

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

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

ANNO 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	6.289.145,35	76251,11	76251,09	-0,02	12,1242372
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	25.000,00	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	707.103,17	1518,97	1518,97	0	0,214815895
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	700.000,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	7.721.248,52	77770,08	77770,06	-0,02	1,0072213
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.021.248,52	77770,08	77770,06	-0,02	1,107638617
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	700.000,00	0	0	0	0

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.089.144,09	49.577,75	49.577,75	0	12124236
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	583.655,91	1260,87	1260,87	0	0,2160297
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	623.100,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	700.000,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	5.995.900,00	50838,62	50838,62	0	0,84789
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.672.800,00	50838,62	50838,62	0	10879691
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1323.100,00	0	0	0	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.318.051,70	76.601,58	76.601,58	-0,02	12124236
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	25.000,00	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1050.603,17	2.357,27	2.357,27	0	0,224379
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1018.000,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	700.000,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	9.111.654,87	78958,85	78958,83	-0,02	0,86657
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.393.654,87	78958,85	78958,83	-0,02	10679269
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1718.000,00	0	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 40.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 40.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 40.000,00 pari allo 0,35% 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 previsti accantonamenti per le passività potenziali ⁽¹⁾:

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato con delibera n. 26/2015 ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 8/6/2015 e in data 9/11/2015 e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Con delibera del consiglio comunale n. 25 del 30/5/2016 è stata approvata la Relazione conclusiva del processo di razionalizzazione delle società partecipate dalla quale è emerso che nessuna attività doveva essere avviata, in quanto tutte le partecipazioni dell'ente vengono mantenute ai fini del perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

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
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	28.000,00	25.000,00	25.000,00
contributi per permesso di costruire	885.825,99	1.732.100,00	1.052.100,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	1.039.031,06	2.363.000,00	2.793.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri	83.000,00	33.000,00	33.000,00
mutui (devoluzione)	343.200,00	550.000,00	500.000,00
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse in conto capitale	330.000,00	290.000,00	290.000,00
totale	2.709.057,05	4.993.100,00	4.693.100,00

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	248.001,50	237.916,69	142.200,00	124.470,00	106.200,00
entrate correnti	11.848.273,18	11.848.273,18	10.909.859,25	10.909.859,25	10.909.859,25
% su entrate correnti	2,09%	2,01%	1,30%	1,14%	0,97%
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 142.200,00 – 124.470,00 – 106.200,0 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 (+)	5.097.854,46	4.531.144,97	4.276.535,01	4.011.735,01	3.988.435,01
Nuovi prestiti (+)		338.000,00	343.200,00	550.000,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	566.709,49	592.609,96	608.000,00	573.300,00	582.000,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	4.531.144,97	4.276.535,01	4.011.735,01	3.988.435,01	3.906.435,01

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	248.001,50	115.871,64	142.200,00	124.470,00	106.200,00
Quota capitale	566.709,49	592.609,96	608.000,00	573.300,00	582.000,00
Totale	814.710,99	708.481,60	750.200,00	697.770,00	688.200,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) 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.

d) 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 sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Darfo, lì 12 febbraio 2018

Il Collegio dei Revisori

Marco Colombo

Roberto Trovato

Fabrizio Zamboni

