

COMUNE DI RUSSI

Provincia di Ravenna

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Aristide Pincelli

Comune di Russi
Revisore Unico dei Conti
Verbale n. 14 del 30/11/2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018

Il Revisore unico dei conti

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- visti il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione di sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- visti i [principi contabili per gli enti locali](#) di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e al DPCM 28 dicembre 2011 e s.m.i.;
- visti i [principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali](#) approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2016/2018 del Comune di Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, li 30 novembre 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Aristide Pincelli

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale.....	9
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	12
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate	12
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente	12
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	13
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
7. Verifica della coerenza interna	16
8. Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016.20	
ENTRATE CORRENTI.....	20
SPESE CORRENTI.....	24
Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012).....	27
Limitazione incarichi in materia informatica.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	29
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO 2016-2018	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	42
CONCLUSIONI.....	44

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Aristide Pincelli , revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ricevuto in data 18/11/2015 lo schema del bilancio di previsione armonizzato 2016/2018, approvato dalla giunta comunale in data 17/11/2015 con delibera n. 173 in pari data e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - nota integrativa al Bilancio 2016/2018;
 - rendiconto della gestione dell'esercizio 2014;
 - documento unico di programmazione degli Enti Locali (DUP);
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2014, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del [D.Lgs. 163/2006](#) coincidente con quanto riportato nel D.U.P. ;
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del [codice della strada](#);
 - la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la delibera del Consiglio di determinazione delle aliquote I.M.U. 2015 confermate anche per il 2016, ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art.13 del [D.L. 6/12/2011 n. 201](#);
 - la delibera del Consiglio di determinazione delle aliquote TASI 2015 confermate anche per il 2016, ai sensi dall'art. 1, comma 676 della [Legge 147/2013](#);
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2015, le tariffe, le aliquote di 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 valide anche per il 2016;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([decreto Min-Interno 18/2/2013](#));
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del [patto di stabilità interno](#);
 - proposta di deliberazione relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del [D.L. 112/2008](#)) coincidente con quanto riportato nel D.U.P.;
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 [Legge 244/2007](#) in fase di aggiornamento coincidente con quanto riportato nel D.U.P. ;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, [Legge 133/2008](#));
 - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del [D.L.78/2010](#), come modificato dall'art. 4, comma 102 della [Legge 12/11/2011, n.183](#));
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del [D.L.78/2010](#);
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi) coincidente con quanto riportato nel D.U.P.;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#);
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali
- ❑ 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;
 - ❑ visti i principi contabili per gli enti locali;
 - ❑ visto il regolamento di contabilità;
 - ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 16/11/2015 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 28/04/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della [Legge 12/11/2011, n.183](#) ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#).

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

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

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

	2012	2013	2014
Disponibilità	2.609.972,95	1.678.776,77	1.788.264,13
Anticipazioni	-	-	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

Quadro generale riassuntivo 2016			
Entrate		Spese	
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	674.352,10		
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.597.101,87	Titolo 1: Spese correnti	10.212.904,48
Titolo 2: Trasferimenti correnti	737.903,68	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>139.734,47</i>
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.913.587,59	Titolo 2: Spese in conto capitale	2.543.040,76
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.934.000,00	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>640.000,00</i>
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	12.182.593,14	Totale spese finali	12.755.945,24
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4: Rimborso di prestiti	101.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	750.000,00	Titolo 5: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	750.000,00
Titolo 7: Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.162.500,00	Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	3.162.500,00
Titolo 8:			
Totale titoli	16.095.093,14	Totale titoli	16.769.445,24
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.769.445,24	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	16.769.445,24

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale				
		2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato parte entrata	+	674.352,10	779.734,47	3.279.234,47
entrate finali (titoli 1,2,3,4)	+	12.182.593,14	12.877.024,77	10.477.114,77
spese finali (titoli 1, 2 e 3)	-	12.755.945,24	13.550.909,24	13.658.082,09
saldo netto da finanziare		101.000,00	105.850,00	98.267,15
Rimborso prestiti		101.000,00	105.850,00	98.267,15
saldo netto da impiegare	+	-	-	0,00

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	SPESE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	151.627,60								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		674.352,10	779.734,47	3.279.234,47					
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.597.101,87	7.597.101,87	7.630.176,50	7.630.176,50	Titolo 1 – Spese correnti – di cui fondo pluriennale vincolato	9.136.005,66 0,00	10.212.904,48 139.734,47	10.265.909,24 139.734,47	10.228.520,23 139.734,47
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	737.903,68	737.903,68	714.560,68	714.560,68					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1.913.587,59	1.913.587,59	1.967.287,59	1.967.377,59					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	2.473.021,08	1.934.000,00	2.565.000,00	165.000,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale – di cui fondo pluriennale vincolato	2.150.913,76 0,00	2.543.040,76 640.000,00	3.285.000,00 3.139.500,00	3.429.561,86 3.125.561,86
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	12.721.614,22	12.182.593,14	12.877.024,77	10.477.114,77	Totale spese finali	11.286.919,42	12.755.945,24	13.550.909,24	13.658.082,09
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti	101.000,00	101.000,00	105.850,00	98.267,15
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.162.500,00	3.162.500,00	3.162.500,00	3.162.500,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	3.162.500,00	3.162.500,00	3.162.500,00	3.162.500,00
Totale titoli	15.884.114,22	16.095.093,14	16.789.524,77	14.389.614,77	Totale titoli	14.550.419,42	16.769.445,24	17.569.259,24	17.668.849,24
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.035.741,82	16.769.445,24	17.569.259,24	17.668.849,24	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.550.419,42	16.769.445,24	17.569.259,24	17.668.849,24
Fondo di cassa finale presunto	1.485.322,40								

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			151.627,60		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		145.311,34	139.734,47	139.734,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		10.248.593,14	10.312.024,77	10.312.114,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.212.904,48	10.265.909,24	10.228.520,23
<i>di cui:</i>					
• fondo pluriennale vincolato			139.734,47	139.734,47	139.734,47
• fondo crediti di dubbia esigibilità			224.501,24	302.952,34	350.409,16
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		101.000,00	105.850,00	98.267,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			80.000,00	80.000,00	125.061,86
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	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		90.000,00	90.000,00	135.061,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		529.040,76	640.000,00	3.139.500,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		1.934.000,00	2.565.000,00	165.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		90.000,00	90.000,00	135.061,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		2.543.040,76	3.285.000,00	3.429.561,86
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>640.000,00</i>	<i>3.139.500,00</i>	<i>3.125.561,86</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

	2016	2017	2018
Canoni concessori pluriennali iscritti al titolo 3 dell'entrata dest. ad investimenti (concessioni cimiteriali)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Avanzo economico	-	-	45.061,86
Totale	90.000,00	90.000,00	135.061,86

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	Spese previste			
		2016	2017	2018	successivi
Proventi L.R. 17/91	40.000,00	10.000,00			30.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione					
Per altri contributi straordinari (Fondazione)	44.000,00	44.000,00			
Per monetizzazione aree standard					
Per sanzioni amministrative codice della strada (50%)	109.395,00	109.395,00			
Per contributi in c/capitale					
Per alienazioni aree peep	15.000,00				15.000,00
Sanzioni in campo edilizio	10.000,00				10.000,00
Totale	218.395,00	163.395,00	-	-	55.000,00
			Totale spese previste		218.395,00

	Entrate previste	Spese previste
Proventi L.R. 17/91	40.000,00	40.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per altri contributi straordinari (Fondazione)	44.000,00	44.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per sanzioni amministrative codice della strada (50%)	109.395,00	109.395,00
Per contributi in c/capitale	-	-
Per alienazioni aree peep	15.000,00	15.000,00
Sanzioni in campo edilizio	10.000,00	10.000,00
Totale	218.395,00	218.395,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	205.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	274.000,00
Recupero danni da compagni assicurative	15.000,00
Totale entrate	479.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Spese per ripristino danni (rimborsi assicurazioni)	15.000,00
Rimborsi PM somme non dovute	1.000,00
Rimborsi tributi non dovuti	8.000,00
aggio recupero evasione TARI	18.544,00
Oneri straordinari della gestione corrente	1.500,00
Risarcimento danni	3.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità per le entrate eccezionali	224.501,24
Totale spese	271.545,24
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	207.454,76

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo 2 della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2014 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	265.000,00	
- contributo permesso di costruire	100.000,00	
- sanzioni in campo edilizio	10.000,00	
- proventi L.R. 17/91	30.000,00	
- concessioni cimiteriali	90.000,00	
- monetizzazione		
- altre risorse (recupero evasione tari)		
Totale mezzi propri		495.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- contributi da privati	44.000,00	
- altri mezzi di terzi	1.475.000,00	
Totale mezzi di terzi		1.519.000,00
TOTALE RISORSE		2.014.000,00

Si precisa che le risorse di parte investimento sopra evidenziate finanzieranno le spese d'investimento secondo il cronoprogramma sotto riportato:

ENTRATE	CRONOPROGRAMMA				TOTALE
	2016	2017	2018	esercizi successivi	
Interventi finanziati nel 2016	1.374.000,00	120.500,00	275.000,00	244.500,00	2.014.000,00

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto in bilancio di previsione 2016-2018 - esercizio 2016 alcune quota dell'avanzo presunto d'amministrazione 2015; ai fini di una maggiore chiarezza espositiva si rappresenta che il rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 è stato approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 49 del 31/03/2015 e dal Consiglio Comunale con delibera n. 22 del 28/04/2015, con le seguenti risultanze:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2015		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	1.453.847,38
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	1.228.641,91
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	10.140.565,68
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	10.664.149,90
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	33.302,68
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-29.386,72
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2016	2.221.594,47
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	9.159.865,30
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	8.636.281,08
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
+/-	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Fondo Pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	674.352,10
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2015	2.073.472,59

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2015		
Parte accantonata		
-	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	755.983,16
-	Fondo rischi spese legali al 31/12/2015	20.000,00
-	Fondo al 31/12/2015	
	B) Totale parte accantonata	775.983,16
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	102.794,46
	Vincoli derivanti da trasferimenti	
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	12.150,43
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	250.000,00
	Altri vincoli da specificare	2.152,31
	C) Totale parte vincolata	367.097,20
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	110.308,29
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	820.083,94
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2016		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2015	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Utilizzo altri vincoli da specificare	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 [TUEL](#) l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del [TUEL](#).

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (Documento Unico di Programmazione, piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**7.1.1. 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 deliberazione n. 135 del 29/09/2015.

Lo schema di programma è stato pubblicato il 30/09/2015 e resterà pubblicato fino a al 01/12/2015 all'albo pretorio del Comune.

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.

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2016-2018

Per i lavori inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

7.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

L'Ente dovrà provvedere all'approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale come disposto dall'art. 91 D.Lgs. n.267/2000 e dall'art. 35, comma 4, D.Lgs. n.165/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, dovrà essere coerente con quanto disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/06 come integrato dall'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 e dall'art.76, comma 6, della Legge n.133/2008.

Alla data di redazione della presente relazione è stato approvato con delibera di Giunta n. 170 del 17/11/2015 il programma triennale del fabbisogno del personale 2015-2017 1°

stralcio.

Pertanto ai sensi dell'art.6, comma 6, del D.Lgs.165/2001, non sarà possibile assumere nuovo personale, compreso quello appartenente alle categorie protette non previste nel piano fino all'approvazione di ulteriore stralcio stesso.

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del D.U.P. e della coerenza con le previsioni

Lo schema di Documento Unico di Programmazione approvata dall'organo esecutivo con deliberazione n. 171 del 17/11/2015 e redatta sullo schema sperimentale predisposto dai Servizi Finanziari del Comune, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nell'arco temporale del triennio 2016/2018 conformemente a quanto contenuto nel "Principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio" predisposto da Arconet (MEF).

Non essendo previsto uno schema approvato dal MEF lo schema di documento è stato predisposto tenendo conto delle indicazioni contenute nel documento sopra richiamato al fine di esporre in maniera appropriata e comprensibile la nuova ripartizione in missioni, programmi e macroaggregati.

Gli obiettivi contenuti nel D.U.P. sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

Il D.U.P. si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire e le risorse;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
 - motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali e con gli obiettivi di finanza pubblica.
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;

- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della [Legge 183/2011](#) gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (**titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite**), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2016-2017 e 2018. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

L'art. 1 del D.L. 19 giugno 2015, n. 78 convertito dalla legge di conversione 6 agosto 2015, n. 125, prevede che per ciascuno degli anni 2015-2018 gli obiettivi del patto di stabilità interno dei comuni siano quelli approvati con intesa sancita nella Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 19 febbraio 2015 e indicati, con riferimento a ciascun comune, nella tabella allegata al decreto. Ciascuno dei predetti obiettivi è ridotto di un importo pari all'accantonamento, stanziato nel bilancio di previsione di ciascun anno di riferimento, al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il calcolo dell'obiettivo per il Comune di Russi per il triennio 2016/2018 è stato pertanto ottenuto partendo dall'obiettivo finanziario annuale per il triennio 2016/2018 assegnato pari a € 453.582,00 decurtando il Fondo Crediti Dubbia esigibilità stanziato per ogni esercizio, come riportato nella tabella illustrativa di seguito riportata.

Nella stessa è evidente come sia stato conteggiato negli obiettivi il peggioramento pari al 50% delle quote di patto regionale orizzontale 2014 e il 50% delle quote di patto regionale orizzontale 2015 assegnate dalla Regione Emilia Romagna.

	2016	2017	2018
obiettivo D.M.	453.582,00	453.582,00	453.582,00
FCDE	224.501,24	302.952,34	350.409,16
peggiornamento	115.363,03	52.875,00	0,00
obiettivo definitivo	344.443,79	203.504,66	103.172,84

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

	2016	2017	2018
Entrata corrente (Tit. I-II-III)	10.248.593,14	10.312.024,77	10.312.114,77
FPV entrata corrente	145.311,34	139.734,47	139.734,47
FPV spesa corrente	139.734,47	139.734,47	139.734,47
<i>entrate correnti nette</i>	<i>10.254.170,01</i>	<i>10.312.024,77</i>	<i>10.312.114,77</i>
Entrata c/capitale (Tit. IV)	2.473.021,08	2.740.000,00	387.037,32
ENTRATE FINALI NETTE	12.727.191,09	13.052.024,77	10.699.152,09
Spesa corrente (Tit. I) escluso FCDE	9.988.403,24	9.962.956,90	9.878.111,07
FCDE	224.501,24	302.952,34	350.409,16
<i>spese correnti nette</i>	<i>10.212.904,48</i>	<i>10.265.909,24</i>	<i>10.228.520,23</i>
Spesa c/capitale (Tit. II)	2.150.913,76	2.555.000,00	359.000,00
SPESE FINALI NETTE	12.363.818,24	12.820.909,24	10.587.520,23
Saldo STIMATO FINALE	363.372,85	231.115,53	111.631,86
SALDO OBIETTIVO FINALE	344.443,79	203.504,66	103.172,84
SCOSTAMENTO	18.929,06	27.610,87	8.459,02

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere il rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016
--

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2016, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2014 e alla previsione assestata 2015:

	Rendiconto	Assestato	Bilancio di previsione
	2014	2015	2016
I.M.U	88.097,14	65.000,00	25.000,00
I.C.I. recupero evasione	2.231.266,01	2.457.434,74	2.490.000,00
I.M.U. recupero evasione	-	30.000,00	90.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	484.724,88	985.000,00	1.027.000,00
T.A.R.I.	1.899.128,13	1.899.128,13	1.899.128,13
T.A.R.I. recupero evasione	-	200.000,00	80.000,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	132.411,00	138.000,00	135.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	108.006,10	108.000,00	104.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - arretrati	-	-	-
Tassa sui servizi comunali T.A.S.I.	1.597.558,90	1.327.000,00	1.327.000,00
Altre imposte	1.823,90	1.700,00	1.700,00
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.543.016,06	7.211.262,87	7.178.828,13
Fondo solidarietà comunale	775.428,47	418.273,74	418.273,74
Tipologia 301 - Fondo perequativi da amm-ni centrali	775.428,47	418.273,74	418.273,74

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#);
- delle aliquote deliberate per l'anno 2015 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 [D.L. n. 201 del 6/12/2011](#) e sulla base del regolamento del tributo

Nel bilancio non è prevista nella spesa del titolo I la quota da trattenere dall'Agenzia delle entrate per il versamento allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale pari ad € 1.098.152,20 sulla base di quanto disposto dall'art. 6 del D.L. 6 marzo 2014 n. 6.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 115.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nel D.U.P..

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della [Legge 27/12/2002 n. 289](#) a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Addizionale comunale Irpef

Per l'addizionale comunale all'IRPEF è mantenuto l'incremento impositivo deliberato a partire dall'esercizio 2015 coerente con la nuova impostazione stabilita dall'Amministrazione che prevede l'imposizione per scaglioni come di seguito riassunto:

Comune di RUSSI - Addizionale comunale IRPEF anno 2016

Scaglioni di reddito	Aliquota
da 0 a 15.000 euro	0,50%
da 15.000,01 a 28.000 euro	0,60%
da 28.000,01 a 55.000 euro	0,70%
da 55.000,01 a 75.000 euro	0,79%
oltre 75.000 euro	0,80%

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) è stato previsto tenendo conto dell'Articolo 1 commi da 729 a 731 della Legge di Stabilità 2013, come evidenziato nella nota integrativa al Bilancio.

La previsione iscritta in bilancio di spettanza del Comune di Russi, a titolo di compartecipazione al Fondo di Solidarietà, è pari ad € 418.273,74 come da dati pubblicati il 10/09/2015 nella sezione Finanza Locale del sito del Ministero dell'Interno.

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

	Accertamenti 2014	Assestato 2015	Previsione 2016
IMU	2.231.266,01	2.457.434,74	2.490.000,00
IMU ristoro dallo Stato	217.236,08	-	-
Fondo di solidarietà comunale	775.428,47	418.273,74	418.273,74
TASI	1.597.558,90	1.327.000,00	1.327.000,00
totale	4.821.489,46	4.202.708,48	4.235.273,74

Imposta di scopo

Non sono state istituite imposte di scopo ai sensi dei commi da 145 a 151 dell'art. 1, della Legge 296/2006.

Imposta di soggiorno

Non è stata istituita l'imposta di soggiorno ai sensi dell'art. 4 del D.lgs.23/2011.

TARI

Per il 2015 la previsione iniziale coincide con il piano finanziario 2015, durante il 2016 potranno subire modifiche in base al nuovo Piano Finanziario che sarà approvato per la gestione del servizio nel 2016.

Nel corso del 2016 è prevista la prosecuzione dell'attività di recupero evasione TARI.

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della [legge 147/2013](#).

La tariffa sarà determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il Piano Economico Finanziario è in corso di approvazione, pertanto le tariffe verranno approvate da parte del Consiglio Comunale non appena concluso l'iter; tale delibera non inciderà sulle poste di bilancio dovendo garantire la copertura intergale del Piano economico Finanziario.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale con deliberazione n. 18 del 08/04/2014.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.327.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i [commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013](#).

Nel corso del 2014 sono stati approvati sia il regolamento sia le aliquote per l'applicazione del tributo.

La previsione di gettito TASI degli esercizi 2016-2018 è stata effettuata tenendo in considerazione le previsioni definitive dell'esercizio 2014 e la manovra tributaria IMU/TASI per il 2015.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 131.000,00 e in euro 4.000,00 per recupero evasione tenendo conto del dato assestato 2015.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Eventuali proventi derivanti dagli accertamenti emessi dall'Agenzia delle Entrate sulla base delle segnalazioni effettuate dal Comune di Russi saranno iscritte soltanto dopo apposita comunicazione di incasso da parte della stessa.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Recupero evasione ICI/IMU	88.097,14	95.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA	-	-	-	-	-
Recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità	3.111,00	8.000,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Recupero evasione TOSAP	5.405,00	6.000,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00
Recupero evasione TARI	-	200.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Totale	96.613,14	309.000,00	205.000,00	203.000,00	203.000,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prov. prev. 2016	Spese/costi prev. 2016	% copertura 2016	% copertura previsione 2015
Asilo nido e servizi integrativi	224.500,00	295.433,00	75,99%	78,73%
Soggiorni estivi: Crem	4.500,00	13.437,45	33,49%	15,11%
Mense scolastiche	394.650,00	493.089,60	80,04%	84,90%
Pre-post scuola	20.650,00	35.234,81	58,61%	57,41%
Centro Paradiso	79.800,00	157.652,78	50,62%	50,02%
Teatro comunale	50.500,00	143.850,90	35,11%	35,03%
Parcometri	27.000,00	4.487,29	601,70%	727,31%
Totale	801.600,00	1.143.185,83	70,12%	n.d.

Servizi diversi				
	Entrate/prov. prev. 2016	Spese/costi prev. 2016	% copertura 2016	% copertura previsione 2015
Trasporto scolastico	18.350,00	56.489,66	32,48%	32,32%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 173 del 17/11/2015, con l'approvazione dello schema di bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,12%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 11.414,17

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in euro 274.000,00 al valore nominale.

Con atto G.C. n. 172 del 17/11/2015 è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione, della quota spettante ad altri enti e della relativa quota accantonata al Fondo Svalutazione crediti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli [142](#) e [208](#), comma 4, del [codice della strada](#), come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

La Giunta non ha destinato somme al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro né al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al 100% alle spese correnti.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamenti 2014	Assestato 2015	Previsione 2016
236.967,64	311.500,00	274.000,00

Previsione 2016	274.000,00
Fondo svalutazione crediti	- 45.210,00
Quota altri enti	- 10.000,00
	218.790,00

La parte vincolata dell'entrata **(50%)** risulta destinata come segue:

	Accertamenti 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	118.483,82	119.025,00	109.395,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 45.210,00.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 81.700,00 per dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- Romagna Acque S.p.A.;
- Hera S.p.A.;
- Bassa Romagna Catering S.p.A

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregato, confrontate con i dati del rendiconto 2014 e del bilancio assestato 2015, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato
--

	Rendiconto 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Var. ass. 2016 - 2015	Var. % 2016 - 2015
101 - Redditi da lavoro dipendente	2.209.786,86	2.248.386,53	2.276.937,30	28.550,77	1,27%
102 - Imposte e tasse a carico ente	181.416,15	192.098,38	192.924,90	826,52	0,43%
103 - Acquisto di beni e servizi	5.753.026,84	6.038.361,08	6.082.421,37	44.060,29	0,73%
104 - Trasferimenti correnti	917.302,07	770.078,64	719.179,85	-50.898,79	-6,61%
107 - Interessi passivi	98.893,01	94.346,38	91.062,88	-3.283,50	-3,48%
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.840,15	33.110,70	14.650,00	-18.460,70	
110 - Altre spese correnti	201.348,40	797.783,60	835.728,18	37.944,58	4,76%
Totale spese correnti	9.364.613,48	10.174.165,31	10.212.904,48	38.739,17	

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 nel macroaggregato 101 in euro 2.294.052,93 riferita a n. 60 dipendenti a tempo indeterminato, al Segretario Generale (compresa la quota anticipata per il Comune di Bagnacavallo) e 2 dipendenti a tempo determinato, pari a euro 37.000,85 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'1/1/2013 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;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 305.216,60 pari al 13,30% delle spese del macroaggregato 01 "Redditi di lavoro dipendente".

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con [deliberazione n. 14/AUT/2011](#) depositata il 28/12/11 risulta del 33,91% con i dati riferiti all'anno 2013, ultimo rilevato, come risulta dall'attestazione del Dirigente del Settore Organizzazione Risorse Umane dell'Unione assunta al protocollo al n. 37501 del 06/10/2014;

L'organo di revisione ha provveduto, 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](#).

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2015 al 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, può superare il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010,

non essendo stato prorogata questa norma scaduta il 31/12/2014.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#), subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2012	2.027.293,66
2013	2.013.287,53
2014	1.990.221,91
media	2.010.267,70

Il D.L. n.90/2014, convertito dalla legge n. 114/2014, al comma 5 bis dell'art.3, ha inserito il comma 557 quarter nell'art. 1 della legge n. 296/2006 che stabilisce quanto segue: "Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese per il personale

	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
spesa intervento 01 - macroaggregato 101	2.163.713,03	2.254.883,52	2.276.937,30
spese incluse nell'int.03 - macroaggregato 103	15.000,00	15.000,00	15.000,00
irap	130.294,71	137.922,16	139.332,21
altre spese incluse	54.914,84	3.620,40	0,00
Totale spese di personale	2.363.922,58	2.411.426,08	2.431.269,51
spese escluse	373.700,67	450.042,20	502.613,01
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.990.221,91	1.961.383,88	1.928.656,50
limite comma 557 quater		0,00	0,00
limite comma 562			
Spese correnti	9.364.613,48	10.143.291,78	10.212.904,48
Incidenza % su spese correnti	21,25%	19,34%	18,88%

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del [D.L. 78/2010](#).

(2-bis. A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate

annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo)

(la Corte dei conti- sezioni riunite- con delibera n.51 del 4/10/2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le somme relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero Ici, per sponsorizzazioni)".

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro zero.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte [dall'art. 46 della Legge 133/2008](#) ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del [D.L. 78/2010](#), come integrato dall'art. 1, c. 5, del [D.L. 101/2013](#), e di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#). le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	88,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.588,25	80,00%	15.917,65	15.917,65	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	7.400,00	50,00%	3.700,00	3.632,50	0,00
Formazione	15.000,00	50,00%	7.500,00	7.500,00	0,00

(1) l'art.1, comma 5 del d.l. 101/2013 per l'anno 2015 pone il limite della spesa per studi e consulenze nel 75% di quella sostenuta nel 2014

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente rispetta il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Tipologia spesa	Spesa sostenuta nel 2011	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2016	sforamento
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	13.087,91	70,00%	3.926,37	3.926,37	0,00

Limitazione incarichi in materia informatica

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono previste spese per incarichi in materia informatica.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2016 la somma di euro 9.650,00 destinata in particolare alla restituzione di somme non dovute.

Fondo crediti dubbia esigibilità.

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011, l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2016-2018 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità, così come previsto dal principio contabile vigente.

Ai sensi della Legge di stabilità 2015 è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 55% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione per il 2016, pari al 70% per 2017 e pari all'85% dal 2018.

La quantificazione del fondo è la seguente:

2016

TIPOLOGIA ENTRATA	TOTALE PREVISIONE 2016	PERCENTUALE APPLICATA	TOTALE A FONDO
RETTE SERVIZI	673.800,00	3,08%	20.753,04
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	274.000,00	30%	82.200,00
ACCERTAMENTI ICI - IMU	115.000,00	31,50%	36.225,00
TARI	1.959.128,13	12,98%	254.294,83
TOSAP	131.000,00	8,64%	11.318,40
RUOLI TOSAP	4.000,00	84,82%	3.392,80
	TOTALE		408.184,07
		55% legge di stabilità'	224.501,24
FONDO SPESE LEGALI			-
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	100.000,00	10%	10.000,00

2017

TIPOLOGIA ENTRATA	TOTALE PREVISIONE 2017	PERCENTUALE APPLICATA	TOTALE A FONDO
RETTE SERVIZI	677.150,00	3,08%	20.856,22
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	327.000,00	30%	98.100,00
ACCERTAMENTI ICI - IMU	145.000,00	31,50%	45.675,00
TARI	1.959.128,13	12,98%	254.294,83
TOSAP	131.000,00	8,64%	11.318,40
RUOLI TOSAP	3.000,00	84,82%	2.544,60
TOTALE			432.789,05
70% legge di stabilita'			302.952,34
FONDO SPESE LEGALI			-
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	100.000,00	10%	10.000,00

2018

TIPOLOGIA ENTRATA	TOTALE PREVISIONE 2018	PERCENTUALE APPLICATA	TOTALE A FONDO
RETTE SERVIZI	680.300,00	3,08%	20.953,24
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	258.200,00	30%	77.460,00
ACCERTAMENTI ICI - IMU	145.000,00	31,50%	45.675,00
TARI	1.959.128,13	12,98%	254.294,83
TOSAP	131.000,00	8,64%	11.318,40
RUOLI TOSAP	3.000,00	84,82%	2.544,60
TOTALE			412.246,07
85% legge di stabilita'			350.409,16
FONDO SPESE LEGALI			-
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	150.000,00	10%	15.000,00

Da sottolineare come, in via prudentiale, per i proventi derivanti da concessioni edilizie si sia ritenuto di stanziare a fondo il 100% di quanto a rischio. Menzione a parte per il fondo rischi spese legali; sulla base di apposita analisi redatta dal Vice segretario dell'ente sulla base delle cause in essere non concluse alla data di redazione dello schema di bilancio, risultano sufficienti i fondi stanziati per gli esercizi 2014 e 2015.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del [TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,37% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015 l'ente non ha esternalizzato servizi e non prevede di esternalizzarne nel 2016, 2017 e 2018.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2016:

Servizio:	Mense
Organismo partecipato	BASSA ROMAGNA CATERING SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	603.500,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	603.500,00

Servizio:	Raccolta, trattamento e fornitura d'acqua - servizio gestione tari
Organismo partecipato	HERA S.p.A. (Comprese le spese sostenute organismo partecipazione indiretta Hera comm s.r.l.)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	90.306,20
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	90.306,20

Servizio:	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionali
Organismo partecipato	SCUOLA ANGELO PESCARINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	3.400,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	3.400,00

Servizio:	Altre attività connesse ai trasporti terrestri n.c.a.
Organismo partecipato	AMBRA S.R.L.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	6.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	6.000,00

Servizio:	Servizi sociali
Organismo partecipato	ASP RAVENNA, CERVIA E RUSSI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	670.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	670.000,00

Servizio:	Telecomunicazioni
Organismo partecipato	LEPIDA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	19.611,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	19.611,00

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del [D.L. 78/2010](#), di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di

perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

LA ROMAGNOLA PROMOTION

START ROMAGNA S.P.A.

STEPRA Soc. Cons. a r.l. (In liquidazione)

TE.AM. s.r.l.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 che è allegato al bilancio di previsione e nessuno degli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 2.543.040,76, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Non sono previste spese d'investimento nel bilancio 2016-2018 finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per gli anni 2016 - 2018 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

	entrata 2016	cronoprogramma 2016	cronoprogramma 2017	cronoprogramma 2018	esercizi successivi
Accordi di riconversione	1.475.000,00	1.295.000,00	180.000,00	-	-
Totale	1.475.000,00	1.295.000,00	180.000,00	-	-

	entrata 2017	cronoprogramma 2017	cronoprogramma 2018	esercizi successivi
Accordi di riconversione	2.400.000,00	-	-	2.400.000,00
Totale	2.400.000,00	-	-	2.400.000,00

	entrata 2018	cronoprogramma 2018	esercizi successivi
Accordi di riconversione	-	-	-
Totale	-	-	-

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista negli anni 2016/2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2016/2018 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#) come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli 1, 2, 3) Rendiconto 2014		Euro	9.686.727,32
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	Euro	968.672,72
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	91.062,88
Contributi erariali in c/interessi su mutui		Euro	-12.118,57
<i>Interessi al netto dei contributi erariali in c/interessi</i>		Euro	78.944,31
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	0,81%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	889.728,41

Non sono previsti interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del [TUEL](#) in quanto non esistenti ad oggi.

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
Interessi passivi	91.062,88	86.420,84	79.931,45
Contributi erariali in c/interessi su mutui	-12.118,57	-12.118,57	-12.118,57
Interessi al netto dei contributi in c/interessi	78.944,31	74.302,27	67.812,88
entrate correnti penultimo anno prec.	9.686.727,32	10.288.089,47	10.248.593,14
% su entrate correnti	0,81%	0,72%	0,66%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

In merito si osserva che la percentuale di incidenza degli interessi passivi è stata calcolata decurtando l'importo degli interessi del trasferimento statale in c/interessi di € 12.118,57.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 91.062,88, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#) come modificato dall'art.8 della [Legge 183/2011](#).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.009.592,55	1.922.224,71	1.830.556,09	1.734.287,91	1.633.287,91	1.527.437,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	87.367,84	91.668,62	96.268,18	101.000,00	105.850,00	98.267,15
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.922.224,71	1.830.556,09	1.734.287,91	1.633.287,91	1.527.437,91	1.429.170,76
Nr. Abitanti al 31/12	12228	12170	12170	12170	12170	12170
Debito medio per abitante	157,20	150,42	142,51	134,21	125,51	117,43

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	104.375,96	98.893,01	94.346,38	91.062,88	86.420,84	79.931,45
Quota capitale	87.367,84	91.668,62	96.268,18	101.000,00	105.850,00	98.267,15
Totale fine anno	191.743,80	190.561,63	190.614,56	192.062,88	192.270,84	178.198,60

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo 7 tipologia 100, e nella parte spesa, al titolo 5, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo 1, 2, 3)	<i>Euro</i>	10.248.593,14
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	750.000,00
<i>Percentuale</i>		7,32%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI E CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di leasing.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO 2016-2018

Il bilancio 2016-2018 è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del [TUEL](#) e secondo lo schema approvato D.lgs n. 118/2011. Le previsioni pluriennali per gli esercizi 2017/2018 sono contenute nell'unico schema con le previsioni del 2016.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio 2016-2018, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione di sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- ❑ visti i principi contabili per gli enti locali di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del [TUEL](#);
- ❑ del tasso di inflazione programmato degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo [183](#), commi 6 e 7, dell'articolo [200](#) e dell'articolo [201](#), comma 2, del **TUEL**;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del [TUEL](#);

- ❑ della relazione di inizio mandato ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- ❑ del Documento Unico di Programmazione;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2016-2018, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.597.101,87	7.630.176,50	7.630.176,50	22.857.454,87
Titolo 2 Trasferimenti correnti	737.903,68	714.560,68	714.560,68	2.167.025,04
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.913.587,59	1.967.287,59	1.967.377,59	5.848.252,77
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.934.000,00	2.565.000,00	165.000,00	4.664.000,00
Titolo 5 Entrate da riduzione attività finanziarie				0,00
Titolo 6 Accensione prestiti				0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere	750.000,00	750.000,00	750.000,00	2.250.000,00
Titolo 9 Entrate per partite di giro	3.162.500,00	3.162.500,00	3.162.500,00	9.487.500,00
<i>Somma</i>	16.095.093,14	16.789.524,77	14.389.614,77	47.274.232,68
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	145.311,34	139.734,47	139.734,47	424.780,28
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	529.040,76	640.000,00	3.139.500,00	4.308.540,76
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.769.445,24	17.569.259,24	17.668.849,24	52.007.553,72

Spese	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo 1 Spese correnti	10.212.904,48	10.265.909,24	10.228.520,23	30.707.333,95
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.543.040,76	3.285.000,00	3.429.561,86	9.257.602,62
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	101.000,00	105.850,00	98.267,15	305.117,15
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	750.000,00	750.000,00	750.000,00	2.250.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi	3.162.500,00	3.162.500,00	3.162.500,00	9.487.500,00
<i>Somma</i>	16.769.445,24	17.569.259,24	17.668.849,24	52.007.553,72
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.769.445,24	17.569.259,24	17.668.849,24	52.007.553,72

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per macroaggregato presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato						
		Previsioni 2016	Previsioni 2017	var.% su 2016	Previsioni 2018	var.% su 2017
101	Redditi da lavoro dipendente	2.276.937,30	2.263.278,88	-0,60%	2.281.553,88	0,81%
102	Imposte e tasse	192.924,90	191.626,88	-0,67%	191.331,44	-0,15%
103	Acquisto di beni e di servizi	6.082.421,37	6.072.423,51	-0,16%	6.093.608,51	0,35%
104	Trasferimenti correnti	719.179,85	728.329,85	1,27%	733.179,85	0,67%
107	Interessi passivi	91.062,88	86.420,84	-5,10%	79.931,45	-7,51%
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.650,00	9.650,00	-34,13%	9.650,00	0,00%
110	Altre spese correnti	835.728,18	914.179,28	9,39%	839.265,10	-8,19%
Totale spese correnti		10.212.904,48	10.265.909,24	0,52%	10.228.520,23	-0,36%

Il dettaglio delle previsioni delle spese 2016-2018 classificate per missione è il seguente:

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	984.771,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.981.422,60 323.805,20 3.102.733,41	3.384.409,81 342.472,99 233.495,15 3.148.268,66	2.817.266,12 91.243,07 180.995,15	2.816.117,54 0,00 211.057,01
Totale MISSIONE 02	GIUSTIZIA	905,82	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 905,82	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	147.642,85	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	379.382,98 3.311,96 417.101,59	385.501,13 6.467,74 3.311,98 382.189,15	381.104,15 3.155,78 3.311,98	377.804,15 0,00 3.311,98
Totale MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	483.541,68	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.887.087,36 474.189,88 1.565.066,28	1.997.601,10 1.162.296,22 2.759,98 1.959.103,12	1.201.525,37 241.169,43 27.759,98	1.217.145,85 0,00 27.759,98
Totale MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	213.179,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	669.011,91 15.366,63 725.914,13	510.265,26 186.006,78 0,00 510.265,26	1.846.098,33 0,00 1.350.000,00	1.847.698,33 0,00 1.350.000,00
Totale MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	111.955,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	716.095,20 190.291,45 508.092,94	384.339,55 187.467,35 0,00 476.800,55	212.450,00 32.915,60 0,00	248.150,00 0,00 35.000,00
Totale MISSIONE 07	TURISMO	16.146,76	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.266,00 0,00 29.617,93	22.300,00 0,00 22.300,00	22.300,00 0,00 0,00	22.300,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	139.916,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	565.971,18 145.349,27 421.329,55	327.175,39 5.349,27 140.667,36 186.508,03	303.493,48 0,00 86.667,36	249.493,48 0,00 6.667,36

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
Totale MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	717.836,96	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.182.283,15 6.439,77 48.830,26 2.251.411,55	2.289.875,48 210.000,00 210.000,00 1.702.665,18	2.317.194,95 0,00 240.000,00 240.000,00	2.344.682,17 0,00 90.000,00 90.000,00
Totale MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	236.538,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.615.709,09 324.019,60 503.962,74 1.171.773,52	802.589,37 324.019,60 99.500,00 823.089,37	1.876.644,31 24.509,80 1.210.500,00 1.210.500,00	1.931.590,23 0,00 1.271.500,00 1.271.500,00
Totale MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	17.574,30	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.907,07 0,00 0,00 42.079,73	76.301,07 0,00 0,00 76.301,07	76.260,00 0,00 0,00 76.260,00	76.260,00 0,00 0,00 76.260,00
Totale MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.243.885,08	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.047.461,39 740.445,48 129.743,69 2.264.127,36	2.160.173,87 740.445,48 90.000,00 1.859.973,87	2.002.708,22 329.522,39 180.000,00 180.000,00	1.997.519,21 0,00 270.000,00 270.000,00
Totale MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	239.367,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	289.655,55 0,00 0,00 331.328,60	138.455,16 0,00 0,00 138.455,16	138.455,16 0,00 0,00 138.455,16	126.455,16 0,00 0,00 126.455,16
Totale MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	495,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000,00 0,00 0,00 4.995,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00
Totale MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	300.409,32 0,00 0,00 0,00	275.958,05 0,00 0,00 0,00	354.409,15 0,00 0,00 0,00	401.865,97 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	96.268,18 0,00 0,00 96.268,18	101.000,00 0,00 0,00 101.000,00	105.850,00 0,00 0,00 105.850,00	98.267,15 0,00 0,00 98.267,15
Totale MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	750.000,00 0,00 0,00 0,00	750.000,00 0,00 0,00 0,00	750.000,00 0,00 0,00 750.000,00	750.000,00 0,00 0,00 750.000,00

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
Totale MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	396.585,51	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.757.500,00 0,00 4.386.500,00	3.162.500,00 438,41 0,00 3.162.500,00	3.162.500,00 438,41 0,00	3.162.500,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONI	4.950.342,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.300.430,98 1.834.851,08 17.319.245,59	16.769.445,24 2.961.403,61 779.734,47 14.550.419,42	17.569.259,24 722.954,48 3.279.234,47	17.668.849,24 0,00 3.265.296,33
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.950.342,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.300.430,98 1.834.851,08 17.319.245,59	16.769.445,24 2.961.403,61 779.734,47 14.550.419,42	17.569.259,24 722.954,48 3.279.234,47	17.668.849,24 0,00 3.265.296,33

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

<i>Previsioni 2016</i>	<i>Previsioni 2017</i>	<i>Previsioni 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
----------------------------	----------------------------	----------------------------	------------------------

Titolo 4

Alienazione di beni	265.000,00	15.000,00	15.000,00	295.000,00
Monetizzazione bacini di laminazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni in campo edilizio	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Proventi L.R. 17/91	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da concessioni edilizie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Contributi da fondazioni	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00
Accordi di riconversione	1.475.000,00	2.400.000,00	0,00	3.875.000,00
Fidejussioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.924.000,00	2.555.000,00	155.000,00	4.634.000,00

Titolo 5

Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti per investimento	90.000,00	90.000,00	135.061,86	315.061,86
Totale	2.014.000,00	2.645.000,00	290.061,86	4.949.061,86

Spesa titolo 2 di competenza finanziata nell'anno

1.374.000,00 25.000,00 25.000,00

Spesa titolo 2 di competenza anni successivi finanziata nell'anno

640.000,00 2.620.000,00 265.061,86

2.014.000,00 2.645.000,00 290.061,86

FPV entrata c/capitale

529.040,76 640.000,00 3.139.500,00

(spesa titolo 2 finanziata negli esercizi precedenti)

Spesa titolo 2 finanziata nell'anno

2.014.000,00 2.645.000,00 290.061,86

Totale

2.543.040,76 3.285.000,00 3.429.561,86

Previsione spesa titolo 2

2.543.040,76 3.285.000,00 3.429.561,86

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- 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;
- 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 patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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 piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2015 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti:

- Proventi da concessioni edilizie
- Rimborso fideiussione
- Alienazioni aree peep

In particolare si sottolinea come la mancata realizzazione di tali entrate necessiterà di interventi correttivi da effettuarsi al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio e rispettare i saldi di finanza pubblica (patto di stabilità).

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della [Legge 296/2006](#),
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 [Legge 133/08](#));
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del [D.L. 78/2010](#);

- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della [Legge 228/2012](#).

f) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della [Legge 296/2006](#).

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

CONCLUSIONI

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

- ❑ 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, dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione di sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- ❑ ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ❑ ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle 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 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Aristide Pincelli