

COMUNE DI LIPARI

Provincia di Messina

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Francesco Lembo*

*Dott. ssa Felicia Calamunci Chianisi*

*Dott. ssa Andreana Minuti*

## Comune di Lipari

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 26 del 02/12/2017

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011;

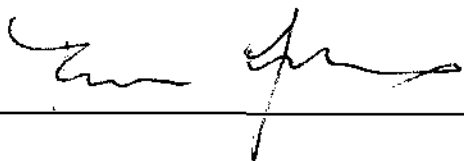
## Presenta

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

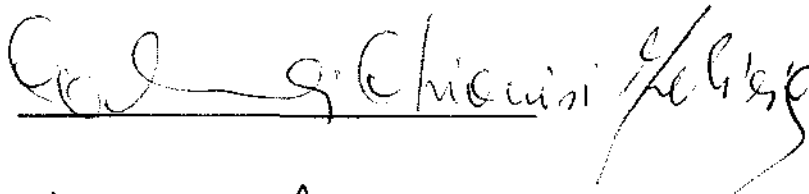
Lipari, 02/12/2017

## L'ORGANO DI REVISIONE

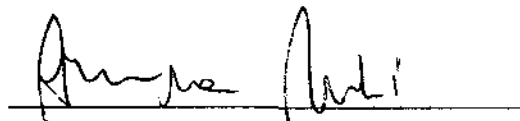
Dott. Francesco Lembo



Dott.ssa Felicia Calamunci Chianisi



Dott.ssa Andreana Minuti



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	9
1. Rièpilogo generale entrate e spese per titoli .....	9
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
6. La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
7. Verifica della coerenza interna .....	16
8. Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 .....	18
A) ENTRATE .....	18
B) SPESE .....	19
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) .....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza .....	25
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO .....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI .....	30




<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

L'organo di revisione del Comune di Lipari nominato con delibera consiliare n 80 del 13/12/2016.

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 01/12/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 29/11/2017 con delibera n. 111 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - 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) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nel punto 9/3 del **P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011** lettere g) ed h):
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
  - h) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - i) 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.
  - j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
  - l) 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;
  - m) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - n) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - o) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
  - p) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
  - q) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
  - r) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010);
  - s) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
  - t) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;
  - u) la delibera del Consiglio Comunale n.49 del 16/09/2016 relativa all'istituzione e alla disciplina del "Contributo di sbarco".
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 28/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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





**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018.

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



## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 83 del 23/12/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 60 in data 25/11/2016, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	26.710.580,98
di cui:	
a) Fondi vincolati	17.868.993,29
b) Fondi accantonati	7.432.772,29
c) Fondi destinati ad investimento	238.704,31
d) Fondi liberi	1.170.111,09
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>26.710.580,98</b>

con l'accertamento straordinario dei residui è emerso un disavanzo da ripianare come da seguente tabella:

	01/01/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	23.255.476,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	18.077.188,10
b) Fondi accantonati	7.345.000,71
c) Fondi destinati ad investimento	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-2.166.712,32</b>

Il disavanzo d'amministrazione di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

Con delibera consiliare n 06 del 12/02/2016 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 05/02/2016 con verbale n 21 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 72.223,74.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere ma non debiti fuori bilancio da finanziare perché l'Ente con i propri bilanci ha garantito la copertura finanziaria a tutte le partite debitorie segnalate dai settori e servizi competenti.

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

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	14.562.357,58	14.699.364,06	14.682.766,23
<b>Di cui cassa vincolata</b>	13.448.854,02	13.631.268,92	13.691.449,64
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.405.637,85	610.122,23		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.737.222,83	6.492.930,74		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.215.389,52	2.636.051,18		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		1.386.827,25		
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.969.889,13	9.619.434,63	9.638.753,83	9.638.753,83
1	Trasferimenti correnti	6.910.808,24	8.102.503,72	7.953.389,04	7.953.389,04
3	Entrate extratributarie	3.814.238,88	4.127.694,71	4.138.587,90	4.138.587,90
4	Entrate in conto capitale	8.154.412,09	1.842.189,00	1.404.804,00	1.404.804,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.675.000,00	6.903.815,29	6.903.815,29	6.903.815,29
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.574.016,64	47.363.916,66	47.363.916,66	47.363.916,66
	TOTALE	69.098.364,98	77.959.554,01	77.403.266,72	77.403.266,72
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	73.456.615,18	87.698.658,16	77.403.266,72	77.403.266,72

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
1	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	€ 20.799.075,12	€ 23.113.640,79	€ 21.601.841,72	€ 21.778.214,77
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 2.470.303,43	€ 965.771,52	€ 942.171,24
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 610.122,23	0,00	(0,00)	(0,00)
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	€ 10.264.971,42	€ 10.165.858,42	€ 1.379.405,05	€ 1.194.653,00
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 6.492.930,74	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 6.492.930,74	0,00	(0,00)	(0,00)
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	<b>PRESTITI</b>	previsione di competenza	€ 143.552,00	€ 151.427,00	€ 154.288,00	€ 162.667,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSI</b>	previsione di competenza	€ 4.675.000,00	€ 6.903.815,29	€ 6.903.815,29	€ 6.903.815,29
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE</b>	previsione di competenza	€ 37.574.016,64	€ 47.363.916,66	€ 47.363.916,66	€ 47.363.916,66
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	73456615,18	87698658,16	77403266,72	77403266,72
		<i>di cui già impegnato</i>		8963234,17	965771,52	942171,24
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7103052,97	0,00	0,00	0,00
	<b>GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	73456615,18	87698658,16	77403266,72	77403266,72
		<i>di cui già impegnato*</i>		8963234,17	965771,52	942171,24
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7103052,97	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 si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

**2. Previsioni di cassa**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/11/esercizio di riferimento	14.882.766,23
<b>TITOLI</b>		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1		21.676.944,94
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.957.682,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	11.612.124,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	9.140.240,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	146.522,80
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	6.903.815,29
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	47.491.648,60
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>108.829.378,17</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>123.512.144,40</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Spese correnti</i>	30.497.884,78
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.402.782,42
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	224.160,53
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	6.803.816,29
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	48.211.008,23
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>97.239.651,25</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>26.272.493,15</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del TUEL;

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 13.691.449,64.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITO LI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-	14.682.766,23	14.682.766,23	14.682.766,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	12.057.510,31	9.619.434,63	21.676.944,94	21.676.944,94
2	Trasferimenti correnti	3.855.178,46	8.102.503,72	11.957.682,18	11.957.682,18
3	Entrate extratributarie	7.384.429,46	4.127.694,71	11.512.124,17	11.512.124,17
4	Entrate in conto capitale	7.298.051,19	1.842.189,00	9.140.240,19	9.140.240,19
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	146.922,80	-	146.922,80	146.922,80
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	6.903.815,29	6.903.815,29	6.903.815,29
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	127.731,94	47.363.916,66	47.491.648,60	47.491.648,60
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>30.869.824,16</b>	<b>92.642.320,24</b>	<b>123.512.144,40</b>	<b>123.512.144,40</b>
1	Spese correnti	7.384.243,99	23.113.640,79	30.497.884,78	30.497.884,78
2	Spese in conto capitale	1.236.924,00	10.165.858,42	11.402.782,42	11.402.782,42
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	72.733,53	151.427,00	224.160,53	224.160,53
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	-	6.903.815,29	6.903.815,29	6.903.815,29
7	Spese per conto terzi e partite di giro	847.091,57	47.363.916,66	48.211.008,23	48.211.008,23
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>9.540.993,09</b>	<b>87.698.658,16</b>	<b>97.239.651,25</b>	<b>97.239.651,25</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>21.328.831,07</b>	<b>4.943.862,08</b>	<b>26.272.493,15</b>	<b>26.272.493,15</b>

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	610.122,23	-	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.849.633,06	21.730.730,77	21.730.730,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	23.113.640,79	21.601.841,72	21.778.214,77
<i>di cui:</i>		-	-	-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.104.332,59	2.564.335,14	3.016.864,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	151.427,00	154.288,00	162.667,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 805.312,50</b>	<b>- 25.398,95</b>	<b>- 210.151,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	1.382.379,63	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	403.674,00	230.500,00	392.783,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	935.214,03	179.500,00	159.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>45.527,10</b>	<b>25.601,05</b>	<b>23.132,00</b>

L'importo di euro 403.674,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da euro 270.000,00 da contributo per permesso di costruire + quota di mutuo per finanziamento di opere pubbliche euro 133.674,00 (contributo regionale).

L'importo di euro 935.214,03 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da somme vincolate per norme di legge.

#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire	500.000,00	500.000,00	500.000,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	90.000,00	90.000,00	90.000,00
recupero evasione tributaria	151.000,00	121.000,00	121.000,00
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
sanzioni codice della strada	120.000,00	120.000,00	120.000,00
altre da specificare	312.000,00	312.000,00	312.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.173.000,00</b>	<b>1.143.000,00</b>	<b>1.143.000,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali	70.175,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	416.401,41	0,00	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare	1.373.130,70	1.212.356,84	1.212.356,84
<b>TOTALE</b>	<b>1.859.707,11</b>	<b>1.212.356,84</b>	<b>1.212.356,84</b>

**5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

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

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.636.051,18		
Fondo pluriennale vincolato	7.103.052,97		
Titolo 1	9.619.434,63	9.638.753,83	9.638.753,83
Titolo 2	8.102.503,72	7.953.389,04	7.953.389,04
Titolo 3	4.127.694,71	4.138.587,90	4.138.587,90
Titolo 4	1.842.189,00	1.404.804,00	1.404.804,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>33.430.926,21</b>	<b>23.135.534,77</b>	<b>23.135.534,77</b>

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	23.113.640,79	21.601.841,72	21.778.214,77
Titolo 2	10.165.858,42	1.379.405,05	1.194.653,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>33.279.499,21</b>	<b>22.981.246,77</b>	<b>22.972.867,77</b>
Differenza	<b>151.427,00</b>	<b>154.288,00</b>	<b>162.667,00</b>

**6. La nota integrativa**

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### 7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

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

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

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

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n.107 del 08/11/2017.

##### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

In merito alla programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 l'Ente non ha adottato atti amministrativi per il triennio 2017/2019.

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

Il piano è stato deliberato dalla Giunta Comunale con atto del 13/11/2017 n.108.

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

Il piano è stato deliberato dalla Giunta Comunale con atto n.28 del 03/03/2017.



**8. Verifica della coerenza esterna****8.1. Saldo di finanza pubblica**

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

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	610,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6493,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>7103,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>9619,00</b>	<b>9639,00</b>	<b>9639,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>8103,00</b>	<b>7953,00</b>	<b>7953,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>4128,00</b>	<b>4139,00</b>	<b>4139,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>1842,00</b>	<b>1405,00</b>	<b>1405,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>184,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	23114,00	21602,00	21778,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	2104,00	2564,00	3017,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	350,00	200,00	200,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>20660,00</b>	<b>18838,00</b>	<b>18561,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10166,00	1379,00	1195,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	15,00	18,00	22,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>10151,00</b>	<b>1361,00</b>	<b>1173,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>168,00</b>	<b>2937,00</b>	<b>3402,00</b>

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 3.085.046,59 con un aumento di euro 119.944,38 rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

TRIBUTO	ACCERTATO 2015 *	RESIDUO 2015 *	PREV. 2017	PREV. 2018	PREV 2019
ICI	122.965,38	39.312,35	120.000,00	120.000,00	120.000,00
IMU	79.806,17	64.061,66	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TASI	-	-	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-
TARI	146.658,13	117.414,37	30.000,00	20.000,00	20.000,00
TOSAP	-	-	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-	-	-
ALTRI TRIBUTI	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>349.429,68</b>	<b>220.788,38</b>	<b>151.000,00</b>	<b>141.000,00</b>	<b>141.000,00</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

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

L'Ente non eroga servizi a domanda individuale.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	120.000,00	120.000,00	120.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>

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

Con atto di Giunta n.111 in data 29/11/2017 la somma di euro 120.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 45.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 15.000,00.

**Contributi per permesso di costruire**

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	553.000,00	50%
2016	553.000,00	27,12%
2017	590.000,00	45,76%
2018	590.000,00	16,10%
2019	590.000,00	42,37%

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

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

**B) SPESE****Spesa per missioni e programmi**

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DEDENOMINAZIONI	PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
DISAVANZO DI		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI</b>				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	341.902,60	405.751,70	374.144,92	374.144,92
	2 - Segreteria generale	2.780.017,03	3.026.007,95	2.593.162,49	2.570.451,49
	3 - Gestione economica	475.510,14	343.471,44	336.511,47	333.201,67
	4 - Gestione entrate tributarie	340.821,55	258.992,69	269.219,76	261.219,76
	5 - Beni demaniali	117.526,37	255.720,00	185.800,00	173.300,00
	6 - Ufficio tecnico	558.756,43	599.801,48	698.524,26	698.524,26
	7 - Elezioni, consumi	412.333,60	362.314,61	216.330,15	216.330,15
	11 - Altri Servizi Generali	1.599.961,90	1.174.632,73	329.500,00	329.500,00
	<b>Totale Missione 1</b>	<b>6.626.829,62</b>	<b>6.426.692,60</b>	<b>5.003.193,05</b>	<b>4.956.672,25</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	250,00	500,00	500,00	500,00
	<b>Totale Missione 2</b>	<b>250,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e municipale	686.858,03	1.033.518,08	835.161,34	835.161,34
	2 - Sistema integrato di videosorveglianza	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	<b>Totale Missione 3</b>	<b>686.858,03</b>	<b>1.043.518,08</b>	<b>845.161,34</b>	<b>845.161,34</b>
4 - Istruzione diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	500,00	2.500,00	2.000,00	2.000,00
	2 - Altri ordini istruzione	927.721,34	533.007,69	222.759,03	262.759,03
	6 - Servizi ausiliari	269.731,48	341.709,88	298.731,48	298.731,48
	<b>Totale Missione 4</b>	<b>1.197.952,82</b>	<b>877.217,57</b>	<b>523.490,51</b>	<b>563.490,51</b>
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1 - Valorizz. beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Attività culturali	416.521,08	319.470,67	117.950,58	117.950,58
	<b>Totale Missione 5</b>	<b>416.521,08</b>	<b>319.470,67</b>	<b>117.950,58</b>	<b>117.950,58</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	118.294,53	323.673,02	322.886,18	322.886,18
	2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 6</b>	<b>118.294,53</b>	<b>323.673,02</b>	<b>322.886,18</b>	<b>322.886,18</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valorizzazione	218.247,41	325.367,88	208.000,00	208.000,00
	<b>Totale Missione 7</b>	<b>218.247,41</b>	<b>325.367,88</b>	<b>208.000,00</b>	<b>208.000,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assessoriale	3.048.873,87	2.909.755,46	1.397.004,00	1.217.004,00
	2 - Edilizia residenziale	28.000,00	38.000,00	10.000,00	10.000,00
	<b>Totale Missione 8</b>	<b>3.076.873,87</b>	<b>2.947.755,46</b>	<b>1.407.004,00</b>	<b>1.227.004,00</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Tutela, valorizzazione	667.571,47	559.243,83	421.300,00	321.300,00
	3 - Rifiuti	6.097.930,61	6.745.136,94	6.322.768,45	6.322.768,45
	4 - Servizio idrico	2.934.644,27	3.108.390,83	2.615.000,00	2.615.000,00
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.344.480,96	2.992.637,14	395.036,06	395.036,06
	6 - Tutela, valorizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 9</b>	<b>13.044.627,31</b>	<b>13.405.408,74</b>	<b>9.754.104,51</b>	<b>9.654.104,51</b>

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubb	2.074.885,51	1.841.913,70	529.532,97	529.532,97
	5 - Viabilità in frastr	0,00	0,00	0,00	0
	<b>Totale Missione 10</b>	<b>2.074.885,51</b>	<b>1.841.913,70</b>	<b>529.532,97</b>	<b>529.532,97</b>
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protez	359.504,44	396.559,57	204.019,08	179.019,08
	2 - Interventi a seg	223.000,00	307.000,00	0,00	0
	<b>Totale Missione 11</b>	<b>582.504,44</b>	<b>703.559,57</b>	<b>204.019,08</b>	<b>179.019,08</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per in fanzia,	68.800,00	7.699,00	7.300,00	7.300,00
	2- Interventi per dis	168.178,33	261.193,03	91.852,33	51.852,33
	3- Interventi per an	58.514,00	64.772,50	59.276,70	59.276,70
	4- Int. soggetti risel	858.880,23	652.276,77	347.909,22	347.909,22
	5 - Interventi per le	92.500,00	443.196,26	190.164,00	190.164,00
	6 - Interventi per di	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Progr. rete serviz	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Cooperazione e	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Servizio necrose	279.274,87	675.572,81	134.181,44	94.181,44
	<b>Totale Missione 12</b>	<b>1.526.147,43</b>	<b>2.104.710,37</b>	<b>830.683,69</b>	<b>750.683,69</b>
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese s	0,00	50.000,00	5.000,00	5000
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti	269.747,08	191.877,36	159.879,41	119.110,23
	3 - Ricerca e innova	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
	4 - Reti, altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 14</b>	<b>269.747,08</b>	<b>191.877,36</b>	<b>174.879,41</b>	<b>134.110,23</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per svilu	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Formazione prof	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occ	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. ag	350,00	15.350,00	10.350,00	10.350,00
	2 - Caccia e pesca	0,00	15.000,00	15.000,00	5.000,00
	<b>Totale Missione 16</b>	<b>350,00</b>	<b>30.350,00</b>	<b>25.350,00</b>	<b>15.350,00</b>
17 - Energia e divers. fonti	1 - Fonti energetich	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni interna	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	0,00	78.988,13	116.500,89	102.473,20
	2 - FCDE	945.078,63	2.119.489,69	2.582.740,19	3.038.517,86
	3 - Altri fondi	232.042,78	450.045,37	300.045,37	300045,37
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>1.177.121,41</b>	<b>2.648.523,19</b>	<b>2.999.286,45</b>	<b>3.441.036,43</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi	46.836,00	38.961,00	30.205,00	22.366,00
	2 - Quota capit mut	143.552,00	151.427,00	154.288,00	162.667,00
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>190.388,00</b>	<b>190.388,00</b>	<b>184.493,00</b>	<b>185.033,00</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione anti	4.675.000,00	6.903.815,29	6.903.815,29	6.903.815,29
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>4.675.000,00</b>	<b>6.903.815,29</b>	<b>6.903.815,29</b>	<b>6.903.815,29</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	37.574.016,64	47.363.916,66	47.363.916,66	47.363.916,66
	<b>Totale Missione 99</b>	<b>37.574.016,64</b>	<b>47.363.916,66</b>	<b>47.363.916,66</b>	<b>47.363.916,66</b>
<b>TOTALE SPESA</b>		<b>73.456.615,18</b>	<b>87.698.658,16</b>	<b>77.403.266,72</b>	<b>77.403.266,72</b>

**C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	4.280.828,45	4.301.311,38	3.865.938,64	3.822.642,46
102	imposte e tasse a carico ente	333.069,16	356.200,84	335.845,36	332.949,36
103	acquisto beni e servizi	12.798.851,60	13.343.248,39	13.114.030,68	12.915.932,86
104	trasferimenti correnti	519.147,76	944.745,73	624.986,01	614.986,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	46.836,00	43.961,00	35.205,00	27.366,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste corr. delle entrate	30.000,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00
110	altre spese correnti	2.790.342,15	4.084.173,45	3.595.836,03	4.034.338,06
<b>TOTALE</b>		<b>20.799.075,12</b>	<b>23.113.640,79</b>	<b>21.601.841,72</b>	<b>21.778.214,77</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.814.508,67;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101		3.356.733,38	2.996.730,95	2.962.660,00
Spese macroaggregato 103	4.486.950,73	944.578,00	869.207,69	859.981,00
Irap macroaggregato 102	315.634,24	305.086,60	281.333,96	278.437,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese	330.357,18	387.698,20	444.913,60	444.913,60
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.132.942,15</b>	<b>4.994.096,18</b>	<b>4.592.186,20</b>	<b>4.545.994,60</b>
(-) Componenti escluse (B)	318.433,48	286.884,40	182.113,82	148.286,70
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.814.508,67</b>	<b>4.707.211,78</b>	<b>4.410.072,38</b>	<b>4.397.707,90</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 4.814.508,67.

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

Non sono state previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	8.600,54	80,00%	1.720,11	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.860,36	80,00%	1.172,07	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	68.100,92	50,00%	34.050,46	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Formazione	35.000,00	50,00%	17.500,00	17.250,00	17.250,00	17.250,00
<b>TOTALE</b>	<b>117.561,82</b>		<b>54.442,64</b>	<b>52.250,00</b>	<b>52.250,00</b>	<b>52.250,00</b>

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

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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

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

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

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

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

**ANNO 2017**

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	9.619.434,63	1.124.892,09	1.124.892,09	0,00	11,693952
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.102.503,72	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.127.694,71	979.440,50	979.440,50	0,00	23,728511
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.842.189,00	15.157,10	15.157,10	0,00	0,8227766
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.591.822,06</b>	<b>2.119.489,69</b>	<b>2.119.489,69</b>	<b>0,00</b>	<b>8,946081</b>
<b>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>21.849.633,06</b>	<b>2.104.332,59</b>	<b>2.104.332,59</b>	<b>0,00</b>	<b>9,6309745</b>
<b>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.842.189,00</b>	<b>15.157,10</b>	<b>15.157,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,8227766</b>

**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	9.638.753,83	1.370.282,20	1.370.282,20	0,00	14,216383
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.953.389,04	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.138.587,90	1.194.052,94	1.194.052,94	0,00	28,851699
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.404.804,00	18.405,05	18.405,05	0,00	1,301507
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.135.534,77</b>	<b>2.582.740,19</b>	<b>2.582.740,19</b>	<b>0,00</b>	<b>11,16312</b>
<b>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>21.730.730,77</b>	<b>2.564.335,14</b>	<b>2.564.335,14</b>	<b>0,00</b>	<b>11,800501</b>