

COMUNE DI STIENTA

Provincia di ROVIGO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Romano Dott. Umberto

Comune di Stienta (RO)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 07/04/2017

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 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata Relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 e approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2017/2019, del Comune di Stienta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Stienta, lì 7 Aprile 2017


Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Imbretto Romano

SOMMARIO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	13
6. La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
7. Verifica della coerenza interna.....	14
8. Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	18
A) ENTRATE.....	18
B) SPESE.....	19
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale	23
Spese per acquisto beni e servizi	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	26
Fondi per spese potenziali	26
ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE	27
Finanziamento spese in conto capitale.....	27
Investimenti senza esborsi finanziari.....	27
Spesa per mobili e arredi.....	27
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI.....	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

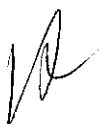
Il sottoscritto Romano dott. Umberto, Revisore Unico dei Conti del Comune di Stienta, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominato con delibera consiliare n. 22 del 13 maggio 2016:

- ricevuto in data 23/03/2017 la documentazione concernente lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 con i seguenti allegati obbligatori previsti:

- dall'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) 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:
 - f) il Rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- dall'art. 172 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267:
 - g) la proposta di delibera, con la quale sono determinate 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;
 - h) 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;
 - i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - j) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di Finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - a) Il Documento Unico di Programmazione (DUP) predisposto dalla Giunta e redatto conformemente all'art. 170 del D.Lgs.267/2000;
 - b) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del Codice della Strada;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006;
- **viste** le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;



- **visto** lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- **visto** lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- **visti** i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- **preso atto** del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 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

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

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 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Revisore ha accertato che l'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni 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. 11 del 13/05/2016 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale Rendiconto, come indicato nella Relazione redatta dal precedente Organo di Revisione Dott. Davide Barzon, formulata con verbale n. 3 rilasciato in data 24/04/2016, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono stati rispettati i vincoli di Finanza pubblica;
- 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 (+/-)	378.182,31
di cui:	
a) Fondi vincolati	84.674,63
b) Fondi accantonati	293.507,68
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	378.182,31

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	245.131,75	695.661,56	602.249,75
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Ente non 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 per mancanza di presupposti come da determina n. 17 del 16/04/2015 e per l'anno 2016 con determina n. 43 del 15/02/2016, successivamente rettificata con determina n. 55 del 19/02/2016.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	41.176,04	39.814,90	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	537.559,80	134.742,66	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.751.970,00	1.759.950,00	1.928.639,00	1.930.093,00
2	Trasferimenti correnti	296.551,00	211.100,00	213.100,00	213.100,00
3	Entrate extratributarie	460.659,00	492.353,00	537.750,00	537.750,00
4	Entrate in conto capitale	268.000,00	31.675,00	150.000,00	150.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.139.510,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	824.120,00	734.120,00	734.120,00	734.120,00
	TOTALE	4.740.810,00	3.779.198,00	4.113.609,00	4.115.063,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.319.545,84	3.953.755,56	4.113.609,00	4.115.063,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.528.072,04	2.472.217,90	2.491.155,00	2.483.407,00
		<i>di cui già impegnato</i>		170.312,19	54.804,01	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	39.814,90	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	805.559,80	166.417,66	150.000,00	150.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		134.742,66	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	134.742,66	0,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	22.284,00	31.000,00	188.334,00	197.536,00
		<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	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.139.510,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	824.120,00	734.120,00	734.120,00	734.120,00
		<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
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	5.319.545,84	3.953.755,56	4.113.609,00	4.115.063,00
		<i>di cui già impegnato</i>		305.054,85	54.804,01	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	174.557,56	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	5.319.545,84	3.953.755,56	4.113.609,00	4.115.063,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		305.054,85	54.804,01	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	174.557,56	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.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

L'Ente non presenta né avanzo né disavanzo tecnico per l'esercizio 2016, essendo riscontrato il pareggio tra le entrate e le uscite totali.

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 Vincolato previsto tra le entrate.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

L'entità del Fondo Pluriennale Vincolato iscritta nel titolo secondo, è coerente con le previsioni di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.



2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	602.249,75
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.363.256,17
2	Trasferimenti correnti	304.242,55
3	Entrate extratributarie	861.609,61
4	Entrate in conto capitale	357.852,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	36.572,14
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	550.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	740.252,61
	TOTALE TITOLI	5.213.785,44
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.816.035,19
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	3.344.287,36
2	Spese in conto capitale	619.952,95
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	31.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	550.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	772.755,86
	TOTALE TITOLI	5.317.996,17
	SALDO DI CASSA	498.039,02

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 Responsabili di Servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa, anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASS
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	602.249,75
FPV	-	174.557,56	174.557,56	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	603.306,17	1.759.950,00	2.363.256,17	2.363.256,17
2 Trasferimenti correnti	93.142,55	211.100,00	304.242,55	304.242,55
3 Entrate extratributarie	369.256,61	492.353,00	861.609,61	861.609,61
4 Entrate in conto capitale	326.177,36	31.675,00	357.852,36	357.852,36
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6 Accensione prestiti	36.572,14	-	36.572,14	36.572,14
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	550.000,00	550.000,00	550.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.132,61	734.120,00	740.252,61	740.252,61
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.434.587,44	3.953.755,56	5.388.343,00	5.816.035,19
1 Spese correnti	872.069,46	2.472.217,90	3.344.287,36	3.344.287,36
2 Spese in conto capitale	453.535,29	166.417,66	619.952,95	619.952,95
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti		31.000,00	31.000,00	31.000,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		550.000,00	550.000,00	550.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	38.635,86	734.120,00	772.755,86	772.755,86
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.364.240,61	3.953.755,56	5.317.996,17	5.317.996,17
SALDO DI CASSA	70.346,83	-	70.346,83	498.039,02

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.814,90	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.463.403,00	2.679.489,00	2.680.943,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.472.217,90	2.491.155,00	2.483.407,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		125.000,00	150.000,00	150.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.000,00	188.334,00	197.536,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

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 e le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire			
recupero evasione tributaria	29.000,00	29.000,00	36.000,00
sanzioni codice della strada	60.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE	89.000,00	129.000,00	136.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali	15.700,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	15.700,00	0,00	0,00

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
Fondo pluriennale vincolato	174.557,56		
Titolo 1	1.759.950,00	1.928.639,00	1.930.093,00
Titolo 2	211.100,00	213.100,00	213.100,00
Titolo 3	492.353,00	537.750,00	537.750,00
Titolo 4	31.675,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.669.635,56	2.829.489,00	2.830.943,00
SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	2.472.217,90	2.491.155,00	2.483.407,00
Titolo 2	166.417,66	150.000,00	150.000,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.638.635,56	2.641.155,00	2.633.407,00
Differenza	31.000,00	188.334,00	197.536,00

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, tutte le seguenti informazioni:

- a) 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;
- b) descrizione 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;
- c) descrizione degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) descrizione degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) 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 D.M. 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'Organo esecutivo con atto n. 27 del 15/02/2017.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a Euro 100.000=;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di Finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il cronoprogramma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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

Il saldo, quale differenza fra entrate finali e spese finali, tenuto conto dell'eventuale adesione ai patti regionali e/o nazionali, deve essere non negativo.




Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il Revisore rammenta che, la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni, devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

- a) l'Ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'articolo 9, comma 2 della legge 243/2012 e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti;
- b) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'Ente non può impegnare spese correnti, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione, sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi nonché, al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla Finanza pubblica;
- c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'Ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'Ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli Enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le Regioni, le città metropolitane e i Comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art. 9 del D.L. 31/05/2010 n.78;
- e) nell'anno successivo a quello di inadempienza, il Sindaco e i componenti della Giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'Ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.



Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo 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)	(+)	39.814,90	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)	(+)	134.742,66	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	174.557,56	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.759.950,00	1.928.639,00	1.930.093,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	211.100,00	213.100,00	213.100,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	492.353,00	537.750,00	537.750,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	31.675,00	150.000,00	150.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.472.217,90	2.491.155,00	2.483.407,00
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 ⁽²⁾	(-)	125.000,00	150.000,00	150.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.347.217,90	2.341.155,00	2.333.407,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	166.417,66	150.000,00	150.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	166.417,66	150.000,00	150.000,00
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
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		156.000,00	338.334,00	347.536,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

**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.

Imposta municipale propria

Il gettito per tale imposta è stato previsto in Euro 540.000,00=, pari all'importo assestato per la medesima voce con riferimento all'annualità 2016.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito è previsto in Euro 320.000,00=, pari all'importo assestato per la medesima voce con riferimento all'annualità 2016.

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

L'Ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di Euro 450.450,00=, con un aumento marginale di Euro 830,00= rispetto alle previsioni assestate per l'anno 2016, con riguardo alla tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668, dell'art. 1, della legge 147/2013.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	PREV. DEF. 2016	PREV. 2017	PREV. 2018	PREV 2019
TASI	-	2.500,00	64.189,00	58.643,00
TARI	11.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ICI/IMU	18.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
TOTALE	29.000,00	30.500,00	92.189,00	86.643,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi Previsione 2017	spese/costi Previsione 2017	% di copertura
Impianti sportivi	1.500,00	18.350,00	8,17%
Mense scolastiche	25.000,00	43.000,00	58,14%
Trasporto scolastico	15.000,00	59.000,00	25,42%
Asilo nido comunale 50% L. 498/82	67.000,00	67.800,00	98,82%
Illuminaz. Votiva sepolture	19.200,00	23.690,00	81,05%
TOTALE	127.700,00	211.840,00	60,28%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017
sanzioni ex art.208 co 1 cds	35.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	25.000,00
TOTALE ENTRATE	60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00

Con atto di Giunta 19 in data 20/03/2017, la somma di Euro 60.000,00= (previsione meno fondo) 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 29/07/2010.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	19.433,48	0,00%
2016	11.000,00	0,00%
2017	16.675,00	0,00%
2018	50.000,00	0,00%
2019	50.000,00	0,00%

Il Revisore ricorda che, la legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dall'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.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in Euro 500,00= e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	33.650,00	45.250,00	45.250,00	45.250,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	1.002,00	4.400,00	2.500,00	2.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	567.514,56	500.628,00	482.368,00	482.368,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	50.876,39	49.200,00	44.950,00	44.950,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	72.068,00	77.600,00	81.775,00	80.932,00
		2	143.000,00	127.405,52	0,00	0,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	147.162,49	123.050,00	117.850,00	117.850,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	153.821,82	86.672,00	83.000,00	83.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	55.222,00	137.884,90	83.000,00	83.000,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	2.761,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - Giustizia	Totale Missione 1		1.227.078,26	1.153.590,42	941.693,00	940.850,00
	1 - Uffici giudiziari	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	113.677,88	113.072,00	108.700,00	110.200,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3		113.677,88	113.072,00	108.700,00	110.200,00
4 Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	185.600,00	168.350,00	183.592,00	182.587,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	7- Diritto allo studio	1	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4		196.100,00	178.850,00	194.092,00	193.087,00	
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	3.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5		3.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

	Totale Missione 5		3.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	25.850,00	19.350,00	41.464,00	40.784,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Giovani	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6		25.850,00	19.350,00	41.464,00	40.784,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 7		0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	213.674,63	234.700,00	231.700,00	231.700,00
		2	0,00	0,00	0,00	0
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	2.600,00	3.300,00	5.976,00	5.830,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8		216.274,63	238.000,00	237.676,00	237.530,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	12.009,34	10.140,00	10.000,00	10000
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Rifiuti	1	403.520,00	405.000,00	405.000,00	405.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Servizio idrico integrato	1	2.730,00	8.800,00	32.936,00	31.576,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 9		418.259,34	423.940,00	447.936,00	446.576,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Altre modalità di trasporto	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	30.781,93	49.620,00	92.371,00	87.913,00
		2	652.559,80	39.012,14	150.000,00	150.000,00
	Totale Missione 10		683.341,73	88.632,14	242.371,00	237.913,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1	2.050,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11		2.050,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

	Totale Missione 11		2.050,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	134.550,00	135.600,00	135.600,00	135.600,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Interventi per disabilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3- Interventi per anziani	1	10.050,00	11.441,00	11.397,00	11.334,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	17.160,00	16.000,00	14.000,00	14.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	161.020,00	133.100,00	125.100,00	125.100,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	86.600,00	82.100,00	81.100,00	81.100,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	23.580,00	27.420,00	39.968,00	39.274,00
		2	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12		442.960,00	405.661,00	407.165,00	406.408,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	4.540,00	4.540,00	4.540,00	4.540,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14		4.540,00	4.540,00	4.540,00	4.540,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2				
	2 - Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti	1 - Fonti energetiche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	0,00	9.500,00	12.018,00	12.019,00
	2 - FCDE	1	0,00	0,00	0,00	0
	3 - Altri fondi	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20		0,00	9.500,00	12.018,00	12.019,00

	Totale Missione 20		0,00	9.500,00	12.018,00	12.019,00
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	22.284,00	31.000,00	188.334,00	197.536,00
	Totale Missione 50		22.284,00	31.000,00	188.334,00	197.536,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	1.139.510,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
	Totale Missione 60		1.139.510,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	824.120,00	734.120,00	734.120,00	734120
	Totale Missione 99		824.120,00	734.120,00	734.120,00	734.120,00
	TOTALE SPESA		5.319.545,84	3.953.755,56	4.113.609,00	4.115.063,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente, confrontate con la spesa iniziale per l'anno 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	554.165,20	560.118,90	472.250,00	472.250,00
102	imposte e tasse a carico ente	42.402,94	42.916,00	37.186,00	37.186,00
103	acquisto beni e servizi	1.309.661,00	1.319.690,00	1.249.090,00	1.250.590,00
104	trasferimenti correnti	298.120,00	263.420,00	259.520,00	259.520,00
105	trasferimenti di tributi	21.710,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	6.630,00	22.191,00	183.209,00	173.960,00
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00	0,00
109	rimborsi poste correttive dell'entrata	35.782,00	37.282,00	35.782,00	35.782,00
110	altre spese correnti	259.600,90	226.600,00	254.118,00	254.119,00
	TOTALE	2.528.072,04	2.472.217,90	2.491.155,00	2.483.407,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 *quater* del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 524.841,68=;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della legge 208/2015.

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.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	587.326,30	560.118,90	472.250,00	472.250,00
Spese macroaggregato 103	4.920,26			
Irap macroaggregato 102	36.611,53	41.666,00	35.936,00	35.936,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: missioni	120,00	300,00	300,00	300,00
Totale spese di personale (A)	628.978,09	602.084,90	508.486,00	508.486,00
(-) Componenti escluse (B)	104.136,41	85.514,90	13.300,00	13.300,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	524.841,68	516.570,00	495.186,00	495.186,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				

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
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.040,00	80,00%	3.008,00	1.150,00	1.150,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		
Missioni	2.600,00	50,00%	1.300,00	300,00	300,00
Formazione	5.800,00	50,00%	2.900,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	23.440,00		7.208,00	2.450,00	2.450,00

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.

