

Allegato al verbale n.10 redatto il 15/12/2017

COMUNE DI LAMA MOCOGNO

Provincia di MODENA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. *Andrea Cesari*

PREMESSA

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Revisore Unico, per il relativo parere di competenza, in data 30 novembre 2017 conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- 3.a) il Bilancio pluriennale;
- 3.b) la Relazione programmatica del Presidente;
- 3.c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 33 del 20/12/2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 6.696.269,00

L'organo di revisione del Comune di Lama Mocogno nominato con delibera consiliare n. 13 del 27 giugno 2017;

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del

D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo

schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 30 novembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 05/12/2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) 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):**

- h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;

- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

- j) 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;

k) 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.

l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta nel quale sono altresì presenti:

a. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;

b. la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);

c. *il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;*

d. *il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);*

o) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

p) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

q) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;

r) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;

s) 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)

t) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

u) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

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

- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 27/04/17 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione formulata con verbale n.52 del 06/04/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del 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 2017 presumibilmente dovrebbe avere un risultato di amministrazione al 31/12/2017 presunto pari a euro **605.384,67**

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate	Previsione cassa 2018	Previsione di competenza 2018	Previsione competenza 2019	Previsione competenza 2020
Fondo di cassa presunto 31/12/17	1.079.105,00			
Utilizzo avanzo amm.ne				
Fondo pluriennale vincolato		264.235,00		
Entrate Correnti - Titolo I	2.299.746,38	2.284.892,00	2.277.270,00	2.272.270,00
Trasferimenti correnti - Titolo II	131.667,12	103.572,00	96.803,00	96.803,00
Entrate extratributarie - Titolo III	674.713,84	620.476,00	620.376,00	604.773,00
Entrate conto capitale Titolo IV	1.181.521,07	605.732,00	1.013.417,00	927.588,00
Entrate da riduzione attività finanziarie - Titolo V	345.625,95	321.765,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.633.274,36	3.936.437,00	4.007.866,00	3.901.434,00
Accensione di prestiti - Titolo VI	341.087,51	321.765,00	0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere - Titolo VII	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo IX	767.770,58	673.832,00	673.832,00	673.832,00
Totale Entrate	8.321.237,45	6.696.269,00	6.181.698,00	6.075.266,00

<i>Spese</i>	<i>Previsione cassa 2018</i>	<i>Previsione di competenza 2018</i>	<i>Previsione competenza 2019</i>	<i>Previsione competenza 2020</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	3.239.602,01	2.763.708,00	2.709.869,00	2.717.589,00
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	1.875.693,44	1.146.732,00	977.000,00	894.500,00
<i>Spese incremento att.fin. Titolo III</i>	321.765,00	321.765,00	,00	,00
<i>Rimborso di prestiti Titolo IV</i>	290.232,00	290.232,00	320.997,00	289.345,00
<i>Chiusura anticipazioni Titolo V</i>	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
<i>Spese per conto terzi partite di giro Titolo VII</i>	866.353,87	673.832,00	673.832,00	673.832,00
Totale Generale	8.093.646,32	6.696.269,00	6.181.698,00	6.075.266,00

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno <i>n</i>
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	1.079.105,00
Riscossioni previste	7.242.132,45
Pagamenti previsti	8.093.646,32
Saldo cassa finale	227.591,13

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:

(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	552.998,32
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	704.410,12
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2017	5.348.675,92
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	5.841.449,36
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	11.071,61
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	6.331,22

+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	4.725,06
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017	
alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2018	764.619,67
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	910.000,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	805.000,00
- Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	264.235,00
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	605.384,67

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	550.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	34.220,37
B) Totale parte accantonata	584.220,37

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00

Parte destinata agli investimenti

D) Totale destinata agli investimenti	7.451,54
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	13.712,76

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:

Utilizzo quota vincolata

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
--	------

Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

RISPETTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

		COMPET.2018	COMP.2019	COMP.2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.079.105,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.008.940,00	2.994.449,00	2.973.846,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.763.708,00	2.709.869,00	2.717.589,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo svalutazione crediti		83.332,00	87.735,00	93.215,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	290.232,00	320.997,00	289.345,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-45.000,00	-36.417,00	-33.088,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	45.000,00	36.417,00	33.088,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTEO=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

		COMP.2018	COMP.2019	COMP.2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	264.235,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.249.262,00	1.013.417,00	927.588,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	45.000,00	36.417,00	33.088,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	321.765,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.146.732,00	977.000,00	894.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALEW = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

ESAME DELLE ENTRATE RILEVANTI E RAFFRONTO CON PREVISIONE DEFINITIVA ESERCIZIO PRECEDENTE

Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di € 2.284.892,00. Rispetto all'esercizio 2017 si registra una diminuzione di circa € 53.000,55 dovuto essenzialmente dalla riduzione dell'importo stanziato per recupero evasione di IMU e trasferimenti statali.

Questo titolo è composto dalle segg. Categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAM. 2017	STANZIAM. 2018	STANZIAM. 2019	STANZIAM. 2020
TITOLO 1				
Imposta comunale pubblicità	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Addizionale comunale IRPEF	116.000,00	116.000,00	116.000,00	116.000,00
Accertamento ICI anni pregressi	1.136,55	0,00	0,00	0,00
IMU	1.407.277,00	1.390.268,00	1.390.268,00	1.390.268,00
IMU anni pregressi	157.822,23	142.622,00	135.000,00	130.000,00
Addizionale comunale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	14.500,00	14.700,00	14.700,00	14.700,00
TASI	9539,61	0,00	0,00	0,00
TARI RIFIUTI	610.301,33	610.302,00	610.302,00	610.302,00
TARSU anni prec.	10.315,83			
Tassa sui concorsi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	2.337.892,55	2.284.892,00	2.277.270,00	2.272.270,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00	0

Totale Tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi				
TOTALE TITOLO 1	2.337.892,55	2.284.892,00	2.277.270,00	2.272.270,00

La Legge n° 208/15 (Legge di stabilità) ha previsto, all'art. 1 c. 26, il blocco degli aumenti di tributi e addizionali per l'anno 2016. Il progetto di legge di stabilità 2018 estende tale blocco anche per il 2018. Le aliquote, pertanto in vigore, sono quelle deliberate per l'esercizio 2015 e le stesse previsioni sono formulate in funzione degli stanziamenti dell'anno precedente.

Il blocco non si applica alla TARI.

L'art. 1 c. 14 ha sancito l'esclusione dalla TASI delle abitazioni principali. Il Comune di Lama Mocogno aveva applicato fino al 2015 la TASI solo alle abitazioni principali, pertanto il gettito iscritto a bilancio era riferito esclusivamente a questa fattispecie. La stessa norma prevede che ai Comuni venga restituito il medesimo importo attraverso equivalente incremento a valere sul Fondo di solidarietà comunale.

Il gettito **IMU** è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- delle aliquote deliberate dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 7 del 31.03.2015;
- di quanto previsto dalla L. 208/16 (Legge di Stabilità) art. 1 c. 10 - immobili concessi in comodato gratuito e all'art. 1 c. 21 - regime fiscale degli imbullonati;

ed è stato previsto in € 1.390.268,00 con una leggera flessione rispetto allo stanziamento del 2017. Detta riduzione è applicata per tenere conto della proiezione degli effetti della perequazione del Fondo di Solidarietà comunale che, essendo in parte parametrato ai fabbisogni standard, risulta penalizzante per il Comune di Lama Mocogno.

Il gettito derivante dall'attività di controllo per il recupero di evasione IMU è previsto in € 142.622,00 ed è stato valutato sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2018 e delle rateizzazioni già concesse nel corso del 2017.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF** è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
- delle aliquote deliberate dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 8 del 31.03.2015 che vengono confermate anche per il 2017:
 - scaglione reddito da 0 a 15.000 euro 0,30 %
 - scaglione reddito da 15.000,01 a 28.000 euro 0,40 %
 - scaglione reddito da 28.000,01 a 55.000 euro 0,50 %
 - scaglione reddito da 55.000,01 a 75.000 euro 0,60 %
 - scaglione reddito oltre 75.000 euro 0,70 %

con una previsione iniziale di € 116.000,00 sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

Il gettito **TARI** è stato previsto in € 610.302 (al netto dell'Addizionale provinciale). Il gettito deve garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti calcolato in base al Piano Economico Finanziario. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia 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.

Ad oggi ATERSIR non ha deliberato il Piano finanziario del gestore, pertanto non è ancora possibile per il Comune di Lama Mocogno determinare il PEF e di conseguenza le tariffe per l'anno 2018. Se i Piani finanziari del gestore perverranno entro il termine previsto dal Ministero per l'approvazione dei bilanci, si provvederà con un successivo atto a modificare o confermare le tariffe ed, eventualmente, verranno apportate al bilancio le opportune variazioni per adeguarne gli stanziamenti.

Il gettito della **TOSAP** (tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in € 14.700,00 tenendo conto degli spazi di suolo pubblico occupate e in linea con i valori risultanti dal bilancio assestato 2017.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** si conferma negativo come emerge dai dati provvisori comunicati dal Ministero dell'Interno in data 30.11.2017 e definiti a seguito di intesa raggiunta in sede di Conferenza Stato – Città ed autonomie locali nella seduta del 23 novembre. L'importo negativo è quindi calcolato in riduzione del gettito IMU in quanto decurtato direttamente dall'Agenzia delle Entrate.

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di circa € 103.572,00 con una previsione di riduzione rispetto agli stanziamenti per l'esercizio 2017. Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Trasferimenti da amministr. centrali	66.922,51	64.010,00	64.010,00	64.010,00
Trasferimenti da amministr. Locali	52.822,85	39.562,00	32.793,00	32.793,00
Totale Tipologia	119.745,36	103.572,00	96.803,00	96.803,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
Trasferimenti da imprese	1200	0	0	0
TOTALE TITOLO	120.945,36	103.572,00	96.803,00	96.803,00

Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di € 620.476,00, in diminuzione rispetto alla previsione definitiva 2017 per la vendita delle azioni Hera .

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
TITOLO 3				
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	383.558,55	352.675,00	352.675,00	352.675,00
Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	200,00	100,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi di capitale	108.352,49	92.500,00	92.500,00	92.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	200.884,62	175.201,00	175.201,00	159.598,00
TOTALE TITOLO 3	692.995,66	620.476,00	620376	604773

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2018 di questa categoria ammonta a euro 352.675,00 in flessione rispetto al 2017 per minori introiti su servizi scolastici, tesoreria, acquedotto ecc.

Altre entrate da redditi da capitale

La previsione dell'esercizio 2018 di questa categoria di entrata è pari a € 92.500,00 e tiene conto dell'effetto della vendita di azioni Hera realizzata nel 2017 che porterà alla distribuzione di un importo inferiore di dividendi.

Le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società controllate e collegate sono previste come dal seguente dettaglio:

– società Hera Spa : € 64.500,00

– società Dragone Impianti Srl : € 28.000,00.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2018 è di 175.201,00 euro e comprende principalmente rimborsi per personale in comando/convenzione, iva da split payment , rimborsi di utenze e sponsorizzazioni oltre che altre di minore importo.

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di euro 605.732,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2018	2019	2020
Contributi da Unione	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Contr. Regione per impianti sportivi	150.000,00	709.500,00	629.500,00
Contr. Regione per edilizia scolastica	30.000,00	0,00	0,00
Contr. Regione per viabilità	250.000,00	150.000,00	150.000,00
Contributi da Imprese/ConSORZI	9.372,00	0,00	0,00
Totale Contributi agli investimenti	494.372,00	914.500,00	834.500,00
Alienazioni	51.360,00	45.000,00	40.000,00
Totale Entrate da alienazioni	51.360,00	45.000,00	40.000,00
Oneri urbanizzazione	60.000,00	53.917,00	53.088,00
Totale entrate c/capitale	605.732,00	1.013.417,00	927.588,00

Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)* *ex art.204 c.1 del dlgs 267/2000*

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	2.319.316,63
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	156.214,58
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	622.091,67
Totale entrate primi tre titoli	3.097.622,88

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	309.762,29
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/2017 (2)	106.075,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	4.333,70
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	208.020,99

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2017	2.436.692,19
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	321.765,00
Totale debito dell'ente	2.758.457,19

DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

ESAME DELLE SPESE

Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti degli esercizi 2018/2020 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto seguente e confrontate con l'esercizio 2017.

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAM. 2017	STANZIAM. 2018	STANZIAM. 2019	STANZIAM. 2020
	Organi istituzionali	21.570,00	21.570,00	21.370,00	21.370,00
	Segreteria generale	375.487,66	336.931,00	314.212,00	315.312,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	135.442,05	127.460,00	125.280,00	126.670,00
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	43.396,00	42.550,00	41.800,00	41.800,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	37.611,49	31.183,00	30.323,00	30.154,00
	Ufficio tecnico	76.660,18	73.627,00	70.127,00	79.352,00
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	36.551,25	37.712,00	37.712,00	37.712,00
	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
Risorse umane		0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi generali		121.314,69	76.784,00	76.584,00	76.584,00
Totale Missione 1		848.033,32	747.817,00	717.408,00	728.954,00
	Uffici giudiziari	6.521,18	6.691,00	6.691,00	6.691,00
	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Giustizia	Totale Missione 2	6.521,18	6.691,00	6.691,00	6.691,00

	Polizia locale e amministrativa	87.260,05	83.837,00	84.387,00	84.387,00
Ordine pubblico e sicurezza	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3	87.260,05	83.837,00	84.387,00	84.387,00
	Istruzione prescolastica	6.330,00	6.130,00	6.130,00	6.130,00
	Altri ordini di istruzione non universitaria	69.578,00	64.682,00	60.659,00	59.457,00
	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizi ausiliari all'istruzione	280.779,81	261.038,00	256.775,00	256.358,00
Istruzione e diritto allo studio	Diritto allo studio	12.814,00	10.854,00	10.854,00	9.854,00
	Totale Missione 4	369.501,81	342.704,00	334.418,00	331.799,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	76.437,17	76.934,00	75.734,00	76.234,00
	Totale Missione 5	76.437,17	76.934,00	75.734,00	76.234,00
	Sport e tempo libero	102.574,20	96.141,00	92.319,00	88.512,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6	102.574,20	96.141,00	92.319,00	88.512,00
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	58.990,00	38.967,00	36.210,00	36.629,00
	Totale Missione 7	58.990,00	38.967,00	36.210,00	36.629,00
	Urbanistica e assetto del territorio	72.537,00	72.342,00	72.342,00	72.342,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2.680,00	2.680,00	2.680,00	2.680,00
	Totale Missione 8	75.217,00	75.022,00	75.022,00	75.022,00
	Difesa del suolo	1.421,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	24.355,84	17.633,00	17.633,00	17.633,00
	Rifiuti	569.202,97	565.236,00	564.205,00	564.673,00
	Servizio idrico integrato	4.270,00	3.964,00	3.704,00	3.466,00

	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9	599.249,81	588.327,00	587.072,00	587.266,00
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto pubblico locale	927,00	927,00	927,00	927,00
	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Viabilità e infrastrutture stradali	401.342,15	382.187,00	376.575,00	371.231,00
	Totale Missione 10	402.269,15	383.114,00	377.502,00	372.158,00
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	5.526,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11	5.526,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	59.350,00	56.150,00	55.150,00	56.150,00
	Interventi per la disabilità	1.500,00	1.000,00	500,00	1.000,00
	Interventi per gli anziani	1.165,00	565,00	565,00	565,00
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	97.087,45	110.457,00	110.457,00	110.457,00
	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio- sanitari e	0,00	0,00	0,00	0,00

	sociali				
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	11.635,00	9.068,00	10.018,00	9.931,00
	Totale Missione 12	170.737,45	177.240,00	176.690,00	178.103,00
	Industria, PMI e artigianato	12.076,00	11.070,00	10.021,00	8.923,00
Sviluppo economico e competitività	Commercio – reti distributive	250,40	250,00	250,00	250,00
	– tutela dei consumatori				
	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reti e altri servizi di pubblica utilità	4.178,00	3.846,00	3.846,00	3.846,00
	Totale Missione 14	16.504,40	15.166,00	14.117,00	13.019,00
	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione e delle fonti energetiche	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17				
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18				
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00

	Totale Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di riserva	15.667,18	12.816,00	10.000,00	11.000,00
	Fondo svalutazione crediti	93.425,00	83.332,00	87.735,00	93.215,00
Fondi e accantonamenti	Altri fondi	94.602,10	34.600,00	34.600,00	34.600,00
	Totale Missione 20	145.316,93	112.506,76	117.669,99	127.139,99
	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico					
	Restituzione anticipazioni di tesoreria	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Anticipazioni finanziarie	Totale Missione 60	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	Servizi per conto terzi – Partite di giro	673.832,00	673.832,00	673.832,00	673.832,00
Servizi per conto terzi	Totale Missione 99	673.832,00	673.832,00	673.832,00	673.832,00
	TOTALE SPESA CORRENTE	5.196.348,42	4.937.540,00	4.883.701,00	4.891.421,00

Con riguardo agli scostamenti rispetto alle previsioni 2017 delle spese per missioni si rileva quanto segue:

la previsione 2018 della missione 1, servizi istituzionali generali e di gestione, è inferiore rispetto alla previsione definitiva 2017 non essendo più previste spese legali legate alla causa del terreno già interamente contabilizzate nell'esercizio precedente;

per la missione 7, Turismo, si evidenziano minori spese correnti rispetto al 2017 per utenze campeggio (utenze la cui spesa verrà sostenuta direttamente dai singoli concessionari)

da rilevare un risparmio sempre di parte corrente sulla missione 10 di circa 20.000 euro per minori spese da energia elettrica per effetto dell'investimento con illuminazione a led.

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2018/2020:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	872.192,00	870.310,00	870.310,00

102	Imposte e tasse a carico dell'ente	66.606,00	50.587,00	50.587,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.170.282,00	1.142.402,00	1.146.292,00
104	Trasferimenti correnti	346.771,00	344.771,00	354.496,00
107	Interessi passivi	106.075,00	100.930,00	86.555,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.650,00	1.150,00	1.150,00
110	Altre spese correnti	200.132,00	199.719,00	208.199,00
	TOTALE TITOLO 1	2.763.708,00	2.709.869,00	2.717.589,00

ANALISI DELLE SINGOLI VOCI DI SPESA DI PARTE CORRENTE

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 in euro 872.192,00 è riferita a n. 24 dipendenti (compreso il segretario e il personale a TD) ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

– all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;

– all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 50.918,00 (oneri compresi) ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

E' stato altresì stanziato un fondo per rinnovi contrattuale nella misura di € 34.600,00. L'importo è presunto e sarà oggetto di valutazione e imputazione nel momento in cui saranno noti in modo puntuale i contenuti economici del contratto collettivo nazionale.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2018 in euro 66.606,00 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2018 in euro 1.170.232,00 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari all'espletamento delle funzioni fondamentali e all'erogazione dei servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2018 in euro 346.771,00 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (principalmente Unione del Frignano per gestioni associate), imprese e famiglie in misura più marginale.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 106.075,00 è congrua e determinata sulla base dei piani di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Altre spese per redditi di capitale

Non sono previste spese per redditi di capitale .

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2018 in euro 1.650,00 e sono riferite a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 83.332,00 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 12.816,00 pari al 0,46% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 12.816,00 pari al 0,24% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

		MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
BILANCIO	SPESE CORRENTI			
2018	2.763.708,00	8.291,12	55.274,16	12.816,00
2019	2.709.869,00	8.129,61	54.197,38	10.000,00
2020	2.717.589,00	8.152,77	54.351,78	11.000,00

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
	Titolo 1	3.239.602,01		
	Titolo 2	1.875.693,44		
	Titolo 3	321.765,00		12.816,00
2018	Totale	5.437.060,45	10.874,12	

TITOLO 2: SPESE INVESTIMENTO

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. lo schema di programma è stato adottato con atto della Giunta Comunale n. 71 del 10.10.2017 e pubblicato all'albo pretorio per 60 giorni consecutivi. Lo stesso sarà modificato nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione al fine di adeguare lo stesso agli interventi previsti nel presente bilancio;
3. nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'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;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
 - c) gli accantonamenti previsti dal d.P.R. 207/2010 per:
 - accordi bonari;
 - esecuzione lavori urgenti;
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
4. per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2018;
5. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come segue:

QUADRATURA TITOLO II SPESA		2018	
Spesa	€	Entrata	€
Riqualificazione e restauro scalinata	395.000,00	FPV	264.235,00
		Mutuo	130.765,00
		Trasferimenti RER	250.000,00
Manutenzioni viabilità	401.611,00	Alienazioni	16.611,00
		Trasferimenti Unione	55.000,00
		Mutuo	80.000,00
Riqualificazione parchi comunali	9.372,00	Trasferimenti Consorzi	9.372,00
Riqualificaz e consolidam sc materna	30.000,00	Trasferimenti RER	30.000,00
		Alienazioni	24.000,00
Manutenzioni cimiteri comunali	75.000,00	OU	10.000,00
		Mutuo	41.000,00
Incarico profess per revisione RUE	5.000,00	OU	5.000,00
Riqualificazione pubblica illuminaz	70.000,00	Mutuo	70.000,00

Interventi su tratti fognari	5.749,00	Alienazioni	5.749,00
		Alienazioni	5.000,00
Impianto sportivo polivalente	155.000,00	Trasferimenti RER	150.000,00
Totale	1.146.732,00		1.146.732,00

QUADRATURA TITOLO II SPESA			
2019			
Spesa	€	Entrata	€
		Trasferimenti RER	150.000,00
Manutenzioni viabilità	205.000,00	Trasferimenti Unione	55.000,00
		Alienazioni	12.500,00
Impianto videosorveglianza	30.000,00	OU	17.500,00
Impianto sportivo polivalente	422.500,00	Trasferimenti RER	422.500,00
Realizzazione pista skiroll	30.000,00	Trasferimenti RER	30.000,00
		Alienazioni	32.500,00
Revisione impianto Pozzo del Lupo	152.500,00	Trasferimenti RER	120.000,00
Innevamento pista sci nordico	137.000,00	Trasferimenti RER	137.000,00
Totale	947.000,00		947.000,00

QUADRATURA TITOLO II SPESA			
2020			
Spesa	€	Entrata	€
		Trasferimenti RER	150.000,00
		Oneri urbanizzazione	20.000,00
Manutenzioni viabilità	265.000,00	Trasferimenti Unione	55.000,00
		Alienazioni	40.000,00
Impianto sportivo polivalente	422.500,00	Trasferimenti RER	422.500,00
Realizzazione pista skiroll	70.000,00	Trasferimenti RER	70.000,00
Innevamento pista sci nordico	137.000,00	Trasferimenti RER	137.000,00
Totale	894.500,00		894.500,00

Dall'analisi degli scostamenti tra le previsioni definitive 2017 e le previsioni 2018 delle spese in conto capitale classificate per missioni si rileva :

nella missione 6 una maggiore spesa per investimento per la realizzazione di impianto polivalente

nella missione 11 minori spese per contributi a privati per calamità naturali, che verranno erogati direttamente dalla Regione

nella missione 12, diritti sociali, politiche sociali e famiglia si rilevano maggiori investimenti per sistemazioni cimiteriali

Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non sono presenti garanzie prestate dall'ente a favore di altri enti o soggetti.

Oneri e 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

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

Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2018 sono in linea con quanto previsto nell'esercizio precedente.

Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle informazioni raccolte non risulta necessario stanziare alcuna somma per passività potenziali.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le società partecipate dal Comune non si registrano perdite per cui sia stato richiesto il reintegro e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento .

Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione;

c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;

d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Per quanto riguarda le entrate per contravvenzioni rilevate dal Corpo Unico di Polizia Municipale, si precisa che il Fondo crediti dubbia esigibilità è stato stanziato dall'Unione dei Comuni del Frignano titolare della Convenzione di gestione associata del servizio.

Per la definizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità sono state utilizzate le percentuali previste dalla bozza di legge di stabilità 2018, con il vincolo di verificarne la conferma entro l'approvazione del presente bilancio da parte del Consiglio Comunale.

DESCRIZIONE	CALCOL O FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENT O FCDDE BILANCIO 2018	STANZIAMENT O FCDDE BILANCIO 2019	STANZIAMENT O FCDDE BILANCIO 2020
Imposta comunale pubblicità	SI	Media semplice	233,54	264,68	295,82
Addizionale comunale IRPEF	NO	Tributo accertato per cassa			
Accertamento IMU anni prec	SI	Media semplice	43.230,39	47.136,24	51.615,62
IMU	NO	Tributo accertato per cassa			
TOSAP	SI	Media semplice	768,60	871,08	973,56
TASI	NO	Tributo accertato per cassa			
TARI RIFIUTI	SI	Come da PEF	31.735,00	31.735,00	31.735,00
Tarsu Tari anni precedenti	SU	Media semplice			
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati			75.967,53	80.007,00	84.620,00
Diritti di segreteria	NO	Accesso al servizio prepagato			
Diritti rilascio carte d'identità	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi servizi mensa	SI	Media semplice	2.419,03	2.740,72	3.064,11
Proventi servizi sc elementare	SI	Media semplice	105,80	119,91	134,01
Proventi asilo nido	SI	Media semplice	1.584,23	1.795,46	2.005,44
Proventi trasporto scolastico	SI	Media semplice	1.209,67	392,87	439,09
Proventi illuminazione votiva	SI	Media semplice	381,84	432,75	483,67
Proventi servizi cimiteriali	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi gestione piscine	SI	Media semplice- Fidejussione	0,00	0,00	0,00
Proventi impianti di risalita	SI	Media semplice			
Proventi centro bocce	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Proventi di altri centri sportivi	SI	Media semplice	163,63	185,44	207,26
Proventi campeggio	SI	Media semplice- Fidejussione			
Proventi acquedotto	SI	Media semplice	136,33	154,50	172,68
Censi canonici e altre prest attive	SI	Media semplice	482,95	547,35	611,74

Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			6.483,48	6.369,00	7.118,00
Sponsorizzazioni manifesturist	SI	Media semplice	783,25	888,22	993,11
Proventi per manifestazioni	SI	Media semplice	52,74	59,78	66,89
Rimborso dall'Unione spese personale Comando	NO	Trasferimento da P.A.			
IVA da <i>split payment</i>	NO	Trasferimento da P.A.			
Rimborsi per utenze centro bocce	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Rimb utenze educatore domic	SI	Media semplice	45,00	51,00	57,00
Rimb utenze campeggio	SI	Media semplice-Fidejussione	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	-		880,99	999,00	1.117,00
TOTALE			83.332,00	87.375,00	92.855,00

Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-*ter* del d.lgs. 118/2011 si definisce ente strumentale controllato di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- servizi istituzionali, generali e di gestione;
- istruzione e diritto allo studio;
- ordine pubblico e sicurezza;
- tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- politiche giovanili, sport e tempo libero;
- turismo;
- assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- trasporti e diritto alla mobilità;
- soccorso civile;
- diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- tutela della salute;

- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

- *Enti strumentali controllati*

L'Ente non ha partecipazioni in enti strumentali controllati.

- *Enti strumentali partecipati*

L'Ente non ha partecipazioni in enti strumentali partecipati.

6. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinqies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

- *Società controllate*

L'Ente non ha partecipazioni in società controllate.

- *Società partecipate*

Le società partecipate del comune di Lama Mocogno sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE
Hera Spa	Esercizio diretto e indiretto di servizi pubblici e di pubblica utilità in genere	0,06158%
AMO Spa	Gestione servizi mobilità locale	0,0354%
Seta Spa	Trasporti pubblici locali	0,008%
Acquedotto Dragone Impianti srl	Proprietà, possesso e gestione di reti e impianti	14%
Lepida Spa	Realizzazione e gestione della rete a banda larga delle PA	0,0028%

L'Ente possiede inoltre quote di partecipazione nei seguenti Consorzi:

- Consorzio CIMAF : 14%
- Consorzio Valli del Cimone : 0,52%

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Revisore rileva che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Nello specifico si rileva quanto segue:

spese di personale

La spesa prevista 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 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità, dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, 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 1.069.689, del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

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

L'ente non prevede l'assunzione di personale nelle forme indicate.

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.

Non sono previsti affidamenti superiori a euro 40.000,00, per le specifiche di spesa di tale tipologia si rimanda al DUP aggiornato il 05/12/2017.

Infine si rammenta che per effetto del DL 50/2017 art. 21bis gli Enti territoriali che approvano il bilancio di previsione entro la fine dell'esercizio precedente sono esonerati dal rispetto dei limiti di spesa per studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni e formazione.

Con riguardo ai limiti imposti dal DL 78/10 resta in essere quello riferito alle missioni i cui dati sono i seguenti:

Importo sostenuto nel 2009 : 2.985,48

Limite 50% : 1.492,74

Spesa prevista per il 2018 : 1.100,00

L'ente avrà una spesa di personale inferiore a quanto risulta dalla media del triennio di riferimento in quanto ci sono state delle cessazioni che hanno fortemente ridotto la spesa oltre che il segretario ora in convenzione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della *quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità*;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni

pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

f) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 l'ente si è adoperato per l'adozione di un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

il Revisore esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione 2018-2020 da parte dell'Organo di vertice.

Lama Mocogno, 15 dicembre 2017

Il Revisore Unico

