

COMUNE DI Montecreto

Provincia di Modena

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Vittoria Pegoli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale N. 1 del 24 febbraio 2018.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Montecreto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, lì 24 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Vittoria Pegoli

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Montecreto nominato con delibera consiliare n. 10 del 5 luglio 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.

- che ha ricevuto in data 15 febbraio 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 12 febbraio 2018 con delibera n. 4, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- 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;

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

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

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

- necessari per l'espressione del parere:

- 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;

- la delibera n. 52 del 20 11 2017, di Giunta dell'Unione dei Comuni di Frignano per la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

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

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

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

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

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. L.g.s. 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

L'Ente entro il 30 novembre 2017 *ha* aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente *ha* trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 28 aprile 2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 7 aprile 2017 risulta che:

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

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

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:

	n-2 2015	n-1 2016	N 2017
Disponibilità	200.851,01	333.355,03	328.960,03
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.537,50			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	76.138,16			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	51.675,41			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.205.211,21	1.084.180,00	1.031.110,00	1.031.804,00
2	Trasferimenti correnti	28.938,76	64.180,92	14.142,04	14.142,04
3	Entrate extratributarie	495.387,62	892.256,18	429.336,32	431.026,32
4	Entrate in conto capitale	578.145,39	924.500,00	20.000,00	15.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	195.873,44	152.200,00		
6	Accensione prestiti	150.000,00			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	639.424,20	639.424,20	639.424,20	639.424,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	565.075,00	518.075,00	518.075,00	518.075,00
	TOTALE	3.858.055,62	4.274.816,30	2.652.087,56	2.649.471,56
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.002.406,69	4.274.816,30	2.652.087,56	2.649.471,56

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.662.687,80	1.932.600,80	1.344.152,15	1.352.796,27
		<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)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.011.767,71	1.056.700,00	20.000,00	15.000,00
		<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)
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	123.451,98	128.016,30	130.436,21	124.176,09
		<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	639.424,20	639.424,20	639.424,20	639.424,20
		<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	565075	518.075,00	518.075,00	518.075,00
		<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	4.002.406,69	4.274.816,30	2.652.087,56	2.649.471,56
		<i>di cui già impegnato</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	4.002.406,69	4.274.816,30	2.652.087,56	2.649.471,56
		<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

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	380.448,58
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.443.649,43
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	69.740,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.025.252,66
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.782.047,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	152.200,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	150.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	639.424,20
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	537.100,08
	TOTALE TITOLI	5.799.414,87
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.179.863,45

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	2.455.426,19
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.595.757,46
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	152.393,54
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	639.424,20
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	539.020,05
	TOTALE TITOLI	5.382.021,44
	SALDO DI CASSA	797.842,01

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	380.448,58
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	359.469,43	1.084.180,00	1.443.649,43	1.443.649,43
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.559,99	64.180,92	69.740,91	69.740,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	132.996,48	892.256,18	1.025.252,66	1.025.252,66
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	857.547,59	924.500,00	1.782.047,59	1.782.047,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		152.200,00	152.200,00	152.200,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	150.000,00		150.000,00	150.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		639.424,20	639.424,20	639.424,20
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	19.025,08	518.075,00	537.100,08	537.100,08
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.524.598,57	4.274.816,30	5.799.414,87	6.179.863,45
1	<i>Spese correnti</i>	522.825,39	1.932.600,80	2.455.426,19	2.455.426,19
2	<i>Spese in conto capitale</i>	539.057,46	1.056.700,00	1.595.757,46	1.595.757,46
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-		-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	24.377,24	128.016,30	152.393,54	152.393,54
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	639.424,20	639.424,20	639.424,20
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	20.945,05	518.075,00	539.020,05	539.020,05
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.107.205,14	4.274.816,30	5.382.021,44	5.382.021,44
	SALDO DI CASSA	417.393,43	-	417.393,43	797.842,01

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.040.617,10	1.474.588,36	1.476.972,36
<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	(-)	1.932.600,80	1.344.152,15	1.352.796,27
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		38.129,60	25.151,59	26.577,51
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	(-)	128.016,30	130.436,21	124.176,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 20.000,00	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	(+)	20.000,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
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	-
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.				

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

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nel bilancio di previsione non sono previste entrate e spese non ricorrenti.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

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

- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale, mentre rileva la carenza del piano triennale dei lavori pubblici e del piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare a cura dell'Ufficio Tecnico.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta in data 26/07/2017 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con parere del 26 luglio 2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità salvo riserva sulla parte che riguarda il programma dei lavori pubblici per la quale si è rilevato una carenza di informazioni.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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. 21 del D. Lgs. 50/2016 non è stato redatto in conformità alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione avendo riscontrato la mancata predisposizione della documentazione di programmazione negli investimenti sollecita l'Ufficio Tecnico ad attenersi al rispetto delle tempistiche di legge nella programmazione degli investimenti.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Il Piano risulta all'interno del Documento a previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.084.180,00	1.031.110,00	1.031.804,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	64.180,92	14.142,04	14.142,04
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	892.256,18	429.336,32	431.026,32
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	924.500,00	20.000,00	15.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	152.200,00		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)			
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.932.600,80	1.344.152,15	1.352.796,27
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)			
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	38.129,60	25.151,59	26.577,51
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)	(-)	1.894.471,20	1.319.000,56	1.326.218,76
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.056.700,00	20.000,00	15.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.056.700,00	20.000,00	15.000,00
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⁾	(-)	100.000,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		66.145,90	155.587,80	150.753,60

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Il comma 42, dell'art.1 L. n.232/2016 - ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari, la COSAP e il canone idrico oltre all'imposta di soggiorno in base al D.L.50/2017.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,1 Il gettito è così previsto:

Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
10,700	10,700	10,700	10,70

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	649.218,00	641.862,00	641.862,00	641.862,00
TASI	-	-	-	-
TARI	335.072,00	335.072,00	335.072,00	335.072,00
Totale	984.290,00	976.934,00	976.934,00	976.934,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 3335.072,00 lasciando l'importo invariato rispetto alle previsioni definitive 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013, sulla base di quanto viene previsto da ATERSIR a titolo di PEF non avendo a disposizione elementi necessari per verificare l'inerenza e la congruità dei costi alle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 15.956 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2016 *	2016 *	2018	2019	2020
ICI	44.558,00	100.344,66	3.300,00	2.500,00	2.500,00
IMU			78.575,00	25.500,00	26.000,00
TASI					
TARI/TARSU/TIA	33.653,00	30.839,08	2.000,00	2.500,00	2.700,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'			2.100,00	2.200,00	2.300,00
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	78.211,00	131.183,74	85.975,00	32.700,00	33.500,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'					

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	24.500	24.500	540.129
2018	20.000	20.000	904.500
2019	20.000	0	20.000
2020	15.000	0	15.000

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali 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 della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500,00	500,00	500,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	500,00	500,00	500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

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

La funzione della Polizia Municipale è gestita in forma associata dall'Unione dei Comuni del Frignano e annualmente la quota destinata per il Comune di Montecreto è pari a 500 Euro.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Mense scolastiche	43.400,00	49.000,00	88,57143
Impianti sportivi	7.100,00	12.000,00	59,16667
Illuminazione votiva	2.318,00	1.200,00	193,1667
Trasporti scolastici	4.000,00	25.864,33	15,46531
TOTALE	56.818,00	88.064,33	64,51874

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno	Previsioni dell'anno	Previsioni dell'anno
		Totale	Totale	Totale
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	348.917,07	342.642,07	342.632,07
Cap.56 / 1	SERVIZI GENERALI: " STIPENDI ed altri ASSEgni al PERSONALE"	21840,41	21840,41	21840,41
Cap.56 / 2	SERVIZI GENERALI: " CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE"	6.800,00	6.800,00	6.800,00
Cap.56 / 3	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Cap.58 / 0	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	26.200,00	26.200,00	26.200,00
Cap.146 / 1	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA : STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Cap.146 / 4	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA : ONERI PREVI ASSIST. ASSIC. CARICO ENTE..	10.450,00	10.450,00	10.450,00
Cap.172 / 1	STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE	24.150,00	24.150,00	24.150,00
Cap.172 / 2	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Cap.172 / 4	ESECUZIONE PROGRAMMI / EVASIONE RECUPERATA ATRIBUZIONE COMPENSI	100,00	110,00	100,00
Cap.172 / 5	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO COMUNE	7.450,00	7.450,00	7.450,00
Cap.240 / 1	UFFICIO TECNICO: STIPENDI ed altri ASSEgni al PERSONALE	64.000,00	64.000,00	64.000,00
Cap.240 / 2	UFFICIO TECNICO: CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE	18.600,00	18.600,00	18.600,00
Cap.240 / 3	UFFICIO TECNICO : TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E INCENTIVAZIONE PROGETTAZIONE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Cap.240 / 8	UFF. TECNICO: COMPENSI PERS. PER LA PROGETTAZI.	5.160,00	5.160,00	5.160,00
Cap.272 / 1	ANAGRAFE e STATO CIVILE: STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE	22.603,00	22.603,00	22.603,00
Cap.272 / 2	ANAGRAFE e STATO CIVILE: ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI ASSICURATIVI	8.485,00	8.485,00	8.485,00
Cap.272 / 3	ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE : TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	8.785,00	2.500,00	2.500,00
Cap.954 / 1	STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE .	43.400,00	43.400,00	43.400,00
Cap.954 / 2	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI A CARICO COMUNE	13.100,00	13.100,00	13.100,00
Cap.954 / 3	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO .	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap.1459 / 0	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI : TRASFERIMENTO COMUNITA' MONTANA SPESE DI PERSONALE	17.293,66	17.293,66	17.293,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.835,24	23.257,48	23.257,48
Cap.50 / 0	I.R.A.P.	1.185,24	1.185,24	1.185,24
Cap.140 / 0	IRAP	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Cap.166 / 0	IRAP	3.250,00	3.250,00	3.250,00
Cap.200 / 0	IRAP	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Cap.266 / 0	IRAP	5.650,00	5.650,00	5.650,00
Cap.302 / 0	IRAP	2.700,00	2.122,24	2.122,24
Cap.654 / 3	TRASPORTI SCOLASTICI: ASSICURAZIONI E BOLLI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Cap.1000 / 0	IRAP	4.150,00	4.150,00	4.150,00
103	Acquisto di beni e servizi	643.644,47	548.191,13	555.565,09
Cap.14 / 4	SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE-INDENNITA' E GETTONI	14.239,46	14.239,46	14.239,46
Cap.34 / 0	STUDI e CONSULENZE per ADEGUAM. STRUTTURE: REVISORE CONTO	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Cap.82 / 3	SPESE MANUT. e FUNZION. UFFICI: STAMPATI, CANCELL. e VARIE	3.000,00	2.000,00	3.073,25
Cap.82 / 6	GESTIONE UFFICI : LIBRI, RIVISTE, STAMPATI ABBONAMENTI	1300,00	900,00	850,00
Cap.92 / 0	FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI : ACQUISTO DI BENI	150,00	150,00	150,00
Cap.107 / 0	TRATTAMENTO DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGIO	700,00	600,00	600,00
Cap.108 / 0	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	3.400,00	3.400,00	3.350,00
Cap.110 / 0	COLLABORAZIONI ESTERNE DI ALTO CONTENUTO PROFESSIONALE : PRESTAZIONE DI SERVIZI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap.118 / 1	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI ACQUA, LUCE E GAS	14.000,00	13.900,00	13.950,00
Cap.118 / 2	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI PULIZIA LOCALI	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Cap.118 / 3	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI TELEFONO, TELEGRAFO	1800,00	1750,00	1700,00
Cap.118 / 4	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI ASSISTENZA TECNICA MACCHINE E COMPUTER	12.000,00	11500,00	11000,00
Cap.118 / 5	UFFICI : SPESE POSTALI	4.500,00	4.400,00	4.300,00
Cap.122 / 0	GARE DI APPALTO E CONTRATTI : PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.000,00	1500,00	1550,00
Cap.124 / 0	SPESE LEGALI	10.000,00	8.500,00	7.500,00

Cap.132 / 0	GESTIONE UFFICI : NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Cap.152 / 1	UFFICI FINANZIARI : ASSISTENZA TECNICA COM PUTER	1000,00	800,00	700,00
Cap.152 / 6	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA: TRATT. MISSIONE E RIMBORSO SPESE VIAGGIO	50,00	50,00	50,00
Cap.156 / 0	SERVIZIO DI TESORERIA : SPESE DIVERSE	600,00	550,00	550,00
Cap.182 / 6	GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE: TRATTAMENTO DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGIO	50,00	50,00	50,00
Cap.184 / 0	SERVIZIO INFORMATICO GESTIONE TRIBUTI - PRESTAZIONE SERVIZI	2.525,00	2.000,00	2.000,00
Cap.190 / 0	RISCOSSIONE TRIBUTI COMUNALI : SPESE E COMPENSI CONCESSIONARI DELLA RISCOSSIONE	1000,00	1000,00	1000,00
Cap.208 / 1	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO: ACQUISTO DI BENI	2.000,00	800,00	900,00
Cap.224 / 0	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	6.000,00	4.000,00	5.000,00
Cap.224 / 2	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : ACQUA, LUCE, E GAS	17.500,00	17.000,00	17.100,00
Cap.250 / 7	UFFICIO TECNICO: TRATTAMENTO DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI	150,00	150,00	150,00
Cap.254 / 0	STUDI,PROGETTAZIONI,DIREZIONE LAVORI A MEZZO PROFESSIONISTI ESTERNI	43.000,00	9.000,00	12.000,00
Cap.280 / 7	UFFICIO ANAGRAFE: TRATTAMENTO DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI	50,00	50,00	50,00
Cap.314 / 0	CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, ONERI A CARICO DELL'ENTE	1534,00	0,00	0,00
Cap.334 / 0	SERVIZIO MENSA DIPENDENTI COMUNALI	1000,00	900,00	900,00
Cap.564 / 1	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE: MANUTENZIONE IMMOBILI	1000,00	700,00	900,00
Cap.564 / 2	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE: RISCALDAMENTO	3.400,00	3.300,00	3.450,00
Cap.566 / 1	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE :ACQUA,LUCE	3.800,00	3.750,00	3.700,00
Cap.566 / 3	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE :POSTA,TELEFONO,TELEGRAFO	390,00	395,00	380,00
Cap.566 / 6	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLA MATERNA MANUTENZIONE ORDINARIA	1000,00	800,00	900,00
Cap.582 / 1	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI: MANUTENZIONE IMMOBILI	1000,00	800,00	900,00
Cap.582 / 2	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI: RISCALDAMENTO	6.100,00	6.000,00	6.100,00
Cap.592 / 1	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI: ILLUMINAZIONE, ACQUA, LUCE, GAS	2.100,00	2.050,00	2.000,00
Cap.592 / 3	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI: POSTA, TELEFONO, TELEGRAFO	790,00	690,00	680,00
Cap.592 / 5	MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLA ELEMENTAR MANUTENZIONE ORDINARIA	1000,00	500,00	300,00
Cap.594 / 0	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA A TEMPO PIENO:MENSA INSEGNANTI	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Cap.642 / 1	TRASPORTI SCOLASTICI: CARBURANTI E LUBRIFICANTI	5.000,00	4.600,00	4.800,00
Cap.654 / 1	SPESE PER IL SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE	49.000,00	47.500,00	47.000,00
Cap.656 / 1	TRASPORTI SCOLASTICI: SPESE DI MANUTENZIONE EPEZZI DI RICAMBIO	6.000,00	3.500,00	3.400,00
Cap.818 / 1	IMPIANTI SPORTIVI - ACQUISTO BENI -	2.000,00	900,00	1.100,00
Cap.824 / 0	GESTIONE STADIO COMUNALE : ACQUA, LUCE, GAS TELEFONO	10.000,00	9.400,00	9.300,00
Cap.830 / 1	IMPIANTI SPORTIVI - PRESTAZIONE SERVIZI	3.000,00	1000,00	2.000,00
Cap.923 / 0	INTERVENTI NEL CAMPO DEL TURISMO : ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONE " LE CANTE "	1866,00	1866,00	1866,00
Cap.924 / 0	INTERVENTI NEL CAMPO DEL TURISMO : ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONE " PALIO DEGLI ASINI "	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap.958 / 1	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI : CARBURANTI E LUBRIFICANTI	10.000,00	8.000,00	7.500,00
Cap.958 / 3	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: ACQUISTO DI BENI	7.000,00	3.100,67	4.976,38
Cap.964 / 0	SEGNALETICA STRADALE : ACQUISTO DI BENI	3.000,00	2.000,00	1500,00
Cap.976 / 1	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI : MANUTENZIONE AUTOMEZZI VIABILITA'	7.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap.976 / 2	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI : ASSICURAZIONI E BOLLI	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Cap.976 / 3	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: PRESTAZIONE DI SERVIZI	15.000,00	6.000,00	8.500,00
Cap.988 / 0	RIMOZIONE NEVE DALL'ABITATO : PRESTAZIONE DI SERVIZI	17.000,00	7.000,00	9.000,00
Cap.1008 / 1	MANUTENIMENTO FUNZIONAMENTO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE: ACQUISTO DI BENI	1000,00	500,00	400,00
Cap.1014 / 0	CONSUMO di ENERGIA ELETTRICA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	50.000,00	49.500,00	49.500,00
Cap.1016 / 0	GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	4.000,00	3.000,00	2.500,00
Cap.1018 / 0	ILLUMINAZIONI NATALIZIE PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.000,01	0,00	0,00
Cap.1262 / 1	GESTIONE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	227.500,00	227.500,00	227.500,00
Cap.1300 / 0	PARCHI E GIARDINI : MANUTENZIONE ORDINARIA	10.000,00	8.500,00	7.500,00
Cap.1474 / 1	GESTIONE CIMITERI COMUNALI: ATTREZZATURE E MATERIALE	1500,00	900,00	800,00
Cap.1488 / 0	GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI: MANUTENZIONE	2.000,00	1200,00	1000,00
Cap.1488 / 3	GESTIONE CIMITERI COMUNALI - ACQUA LUCE	200,00	200,00	200,00
Cap.1494 / 0	SPESE PER IL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERIALE	1200,00	1000,00	950,00
Cap.1776 / 6	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - ASSICURAZIONE	4.850,00	4.850,00	4.850,00
Cap.1776 / 7	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - SPESE GENERALI	5.000,00	4.600,00	4.000,00

104	Trasferimenti correnti	566.788,68	285.826,16	288.276,16
Cap.134 / 1	CONTRIBUTO A.N.C.I. e UNCEM	39100	39100	39100
Cap.134 / 3	CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA PER SPESE CORRENTI	6.68120	6.680,88	6.680,88
Cap.134 / 7	CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA GESTIONE ASSOCIATA DIFENSORE CIVICO	2.307,75	2.307,75	2.307,75
Cap.134 / 9	CONTRIBUTO UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO PER ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA NUCLEO DI VALUTAZIONE	750,00	750,00	750,00
Cap.134 / 11	UFFICIO STAMPA - TRASFERIMENTO SOMME A PROVINCIA	500,00	500,00	500,00
Cap.194 / 0	DEVOLUZIONE GETTITO I.C.I. A.P.	1000,00	900,00	850,00
Cap.234 / 1	IMPOSTE E TASSE : CANONI DEMANIALI	1300,00	1300,00	1300,00
Cap.255 / 0	TRASFERIMENTO COMUNITA' MONTANA GESTIONE ASSOCIATA CATASTO	500,00	500,00	500,00
Cap.262 / 0	SPESE DI PERSONALE - TRASFERIMENTO SOMME	5.160,00	5.160,00	5.160,00
Cap.262 / 1	CENTRALE UNICA DI COMMITENZA - TRASFERIMENTO QUOTA PARTE A UNIONE DEI COMUNI MONTANI	2.295,21	2.295,21	2.295,21
Cap.288 / 1	SPESE PER LA COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE	25,00	25,00	25,00
Cap.298 / 2	ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA DEL SERVIZIO INFSTATISTICO - TRASFERIMENTO COMUNITA' MONTANA	9.200,00	9.200,00	9.200,00
Cap.298 / 5	CONVENZIONE PER LA GESTIONE INTEGRATA DEL SERVIZIO CIVILE - TRASFERIMENTO SOMME	700,00	700,00	700,00
Cap.340 / 0	CONTRIBUTO COMUNE DI PAVULLO PER SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI DEL LAVORO	320,00	320,00	320,00
Cap.440 / 8	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	30.937,44	30.937,44	30.937,44
Cap.490 / 1	SERVIZIO DI PM.:RIMBORSO SPESE	4.158,92	4.158,92	4.158,92
Cap.570 / 0	RIMBORSO COMUNE SESTOLA PER SERVIZIO NIDO	13.079,32	12.100,00	12.100,00
Cap.584 / 0	FORNITURA GRATUITA DI LIBRI AGLI ALUNNI DELLE SCUOLE ELEMENTARI	1.150,00	1.150,00	1.150,00
Cap.617 / 0	FORNIT. LIBRI TESTO SCUOLE MEDIE INFERIORI	400,00	400,00	400,00
Cap.652 / 0	SPESE PER ATTIVITA' PARASCOLASTICHE: QUALIFICAZIONE SCOLASTICA	8.773,00	8.600,00	8.600,00
Cap.681 / 0	SPESE PULIZIA PLESSI SCOLASTICI : TRASFERIMENTI ISTITUTO COMPRENSIVO SESTOLA	700,00	700,00	700,00
Cap.829 / 0	IMPIANTI SCIOVIARI: COSTITUZIONE "DIRITTO DI SERVITU'"	3.900,00	3.900,00	3.900,00
Cap.926 / 0	MANIFESTAZIONI VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA : CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	22.500,88	8.000,00	10.000,00
Cap.926 / 1	INTERVENTI NEL CAMPO DEL TURISMO : TASFERIMENTI	505,00	505,00	505,00
Cap.1044 / 0	CONSORZI DI TRASPORTI : QUOTA A CARICO DEL COMUNE	130,00	130,00	130,00
Cap.1177 / 0	CONTRIBUTO PROVINCIA: SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	370,00	370,00	370,00
Cap.1177 / 2	CONT.COMUNITA' MONTANA:CONVENZIONE PER GESTIOASSOCIATA DI FUNZIONI PROTEZIONE CIVILE	300,00	300,00	300,00
Cap.1262 / 2	GESTIONE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI:DISCARICA INTERCOM. FANANO E ECOTASSA	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Cap.1292 / 0	RIDUZIONI TARSU / TARES : INCENTIVI ISOLA ECOLOGICA	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Cap.1304 / 0	CANONE DI AFFITTO PARCO DEI CASTAGNI	470,00	470,00	470,00
Cap.1304 / 1	CANONE AFFITTO PARCO VARTARA	150,00	150,00	150,00
Cap.1306 / 0	SPESE PER IL SERVIZIO ASSOCIATO DEL CANILE COMPRENSORIALE	6.092,41	6.092,41	6.092,41
Cap.1306 / 1	SPESE PER GESTIONE CONSORZIO PARCO ALTO APPENNINO MODENESE	2.015,00	2.015,00	2.015,00
Cap.1454 / 1	CONTRIBUTO per FINANZIAM. SERVIZI SOCIALI dell'U.S.L. DISTRETTO N. 5	1852,87	1852,87	1852,87
Cap.1461 / 0	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI: TRASFERIMENTO SOMME A UNIONE COMUNI MONTANI	45.874,68	45.874,68	45.874,68
Cap.1492 / 0	SPESE PER I SERVIZI FUNEBRI: ATTIVITA' NECROSCOPICHE	390,00	390,00	390,00
Cap.1678 / 0	SETTORE ARTIGIANALE : CONTRIBUTO ABBATTIMENTOINTERESSI	1950,00	1950,00	1950,00
Cap.1706 / 0	ASSISTENZA ZOOIATRICA : CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTI FORZOSI	500,00	500,00	500,00
Cap.1744 / 0	TRASF.COMUNITA'MONTANA - PROG.SPORTELLO UNICO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap.1818 / 0	PROVVIDENZE A FAVORE DEI FARMACISTI RURALI: INDENNITA' DI RESIDENZA	50,00	50,00	50,00
Cap.230 / 0	BIM DEL PANARO - TRASFERIMENTO SOMME	323.709,00	64.500,00	65.000,00
Cap.134 / 12	PROGETTO FUSIONE COMUNI - TRASFERIMENTO SOMME	6.000,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	15.907,00	15.907,00	15.907,00
Cap.194 / 4	TRIBUTO PROVINCIALE TARSU 5%	15.907,00	15.907,00	15.907,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	64.845,03	62.457,42	60.070,12
Cap.232 / 0	INTERESSI PASSIVI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	3.324,23	3.187,93	3.046,05
Cap.233 / 0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI : INTERVENTI FONDI KIOTO	355,02	329,05	302,93
Cap.837 / 0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - CASSA DD.PP.	10.647,13	10.408,35	10.165,02
Cap.998 / 0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CASSA DD.PP.	27.827,76	27.138,41	26.416,50
Cap.998 / 5	INTERESSI PASSIVI SU PRESTITI OBBLIGAZIONARI	10.137,54	9.721,89	9.289,20
Cap.1286 / 0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CASSA DDPP	2.289,49	1.731,23	1.243,89
Cap.1308 / 0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CASSA DD.PP	3.481,90	3.415,77	3.346,41
Cap.1464 / 0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CASSA DD.PP.	1066,82	1046,97	1026,14
Cap.1509 / 0	INTERESSI PASSIVI SU PRESTITI OBBLIGAZIONARI	494,52	474,25	453,14
Cap.1784 / 0	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	1374,05	1374,05	1374,05
Cap.836 / 3	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	3.846,57	3.629,52	3.406,79
108	Altre spese per redditi da capitale	1.200,00	1.250,00	1.150,00
Cap.1776 / 8	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - COMPENSI GSE	1200,00	1250,00	1150,00

109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	1.700,00	1.600,00
Cap.202 / 0	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	2.000,00	1.700,00	1.600,00
110	Altre spese correnti	265.463,31	62.920,89	64.338,35
Cap.224 / 1	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : ASSICURAZIONI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap.356 / 0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	22.173,60	9.195,59	10.621,51
Cap.356 / 2	FONDO ACCANTONAMENTO SOMME DI DIFFICILE ESAZIONE	187.500,00	0,00	0,00
Cap.357 / 0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARSU/TARES	15.956,00	15.956,00	15.956,00
Cap.358 / 2	FONDO DI RISERVA	8.221,68	7.607,27	7.598,81
Cap.359 / 0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.162,03	1.162,03	1.162,03
Cap.360 / 0	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	5.000,00	4.000,00	4.000,00
Cap.1244 / 0	ONERI DA SENTENZA SFAVOREVOLE	450,00	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.932.600,80	1.344.152,15	1.352.796,27

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	348.917,07	342.642,07	342.642,07
102	imposte e tasse a carico ente	23.835,24	23.258,48	23.258,48
103	acquisto beni e servizi	643.644,47	548.191,13	555.565,09
104	trasferimenti correnti	566.788,68	285.826,16	288.276,16
105	trasferimenti di tributi	15.907,00	15.907,00	15.907,00
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	64.845,03	62.457,42	60.070,12
108	altre spese per redditi di capitale	1.200,00	1.250,00	1.250,00
109	altre spese correnti	267.463,31	64.620,89	65.938,35
TOTALE		1.932.600,80	1.344.153,15	1.352.907,27

Spese di personale

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

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

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spesa di personale	Media 2011/2013	Bilancio 2018	Bilancio 2019	Bilancio 2020
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	391963,22	377222,32	377232,32	377222,32
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	24155,11	19583,76	19572,24	19572,24
Altre spese: da specificare buoni pasto	1443,2	600	600	500
Totale spese di personale (A)	417561,53	397406,08	397404,56	397294,56
(-) Componenti escluse (B)	42180,61	52042,31	52055,54	52042,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	375370,92	345363,77	345349,02	345252,25
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 375.370,92.

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze		80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	260,45	80,00%	52,09			
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	1.585,32	50,00%	792,66	300,00	300,00	300,00
Formazione	1.060,00	50,00%	530,00	800,00	800,00	750,00
TOTALE	2.905,77		1.374,75	1.100,00	1.100,00	1.050,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.

Nel 2018 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all'85 per cento e per il 2020 l'accantonamento al fondo è pari al 95 per cento.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente ha pertanto provveduto a:

- **Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.**

Considerate le suddette esclusioni sono state considerate la tipologia del titolo I "Imposte, tasse e proventi assimilati" e le tipologie del titolo III "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", "Altre entrate da redditi di capitale", "Rimborsi e altre entrate correnti"

- **calcolare, per ciascun capitolo, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi quattro esercizi 2012 - 2016**

Non essendo ancora stato approvato il rendiconto 2017 è stato necessario fare riferimento all'intervallo 2012 – 2016.

Il calcolo è stato effettuato utilizzando la media ponderata semplice concentrandosi sullo scostamento tra accertamenti di bilancio e incassi in competenza e residui; per gli anni 2015 e 2016 tra gli incassi sono stati rilevati gli incassi in competenza più gli incassi realizzati nell'anno n+1 in riferimento all'anno n.

- **determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.**

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Limitatamente all'anno 2018 il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato incrementato di un importo pari ad euro 187.500,00 che corrisponde alla somma inserita anche fra le entrate al capitolo 599 "Parco eolico Cervarola: diritto di superficie": trattandosi di somme per le quali è in corso un'azione in tribunale, ritenuto comunque corretto inserirle fra le entrate, si è ritenuto di tutelare nella maggiore misura possibile il bilancio inserendo tra le spese una somma correttiva di pari importo.

RIEPILOGO TRIENNIO

	Quota a bilancio	
	Quota minima	Importo stanziato
2018	29.564,80	22.173,60
2019	10.818,34	9.195,59
2020	11.180,54	10.621,51

- *Fondo rischi*

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

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

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

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto rientra nei limiti previsti dall'**articolo 166 del TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti i seguenti fondi nel bilancio:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	22.173,60	9.195,59	10.621,51
FONDO ACCANTONAMENTO SOMME DI DIFFICILE ESAZIONE	187.500,00	0,00	0,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARSU/TARES	15.956,00	15.956,00	15.956,00
FONDO DI RISERVA	8.221,68	7.607,27	7.598,81
FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.162,03	1.162,03	1.162,03
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	5.000,00	4.000,00	4.000,00
ONERI DA SENTENZA SFAVOREVOLE	450,00	0,00	0,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi, che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

Contributi agli investimenti: 904.500

Entrate da permessi per costruire: 20.000

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	71.898,00	67.048,00	64.845,02	62.457,42	60.070,12
entrate correnti	1.305.164,28	1.534.618,08	1.542.414,37	1.446.664,65	1.462.626,85
% su entrate correnti	5,51%	4,37%	4,20%	4,32%	4,11%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.574.465,04	2.456.240,39	2.334.858,76	2.209.917,85	2.082.774,08
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	118.224,65	121.381,63	124.940,91	127.143,77	124.176,09
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	2.456.240,39	2.334.858,76	2.209.917,85	2.082.774,08	1.958.597,99

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	71.898,00	67.048,00	64.845,02	62.457,42	60.070,12
Quota capitale	118.224,74	121.381,63	124.940,91	127.143,77	124.176,09
Totale	190.122,74	188.429,63	189.785,93	189.601,19	184.246,21

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

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;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 dalle 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

Riguardo alla previsione per gli investimenti si sollecita l'Ufficio tecnico a fornire i dati relativi alla programmazione per gli investimenti nel rispetto delle tempistiche di legge.

- **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.

- **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili ma dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri, in particolare per le entrate dovute ai trasferimenti regionali e di conseguenza sui pagamenti.

- **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 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

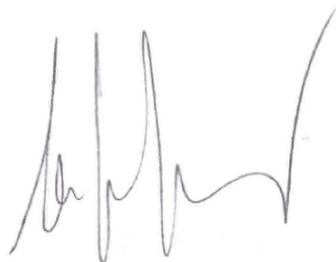
L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned below the section header.