COMUNE Di Volpago del Montello

Provincia di Treviso

Comune di Volpago del Montello
Prot. N. 0016532 del 27-11-2017
Ufficio RAGIONERIA

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE

2018 - 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

BATTAGLIERIN RAG. ROBERTO

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI 3

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 5

NUOVA CONTABILITA' D.LGS. 118/2011 6

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 7

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE E CAPITALE 10

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018 11

NUOVO PAREGGIO DI BILANCIO 13

ENTRATE CORRENTI 14

SPESE CORRENTI 19

SPESE PERSONALE 23

ORGANISMI PARTECIPATI 25

FONDI ACCANTONAMENTI 25

SPESE IN CONTO CAPITALE 256

INDEBITAMENTO 26

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 28

CONCLUSIONI 300

VERIFICHE PRELIMINARI

- *Il sottoscritto* Battaglierin Roberto, *revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ricevuto in data 24/11/2017 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 - 2020, approvato dalla giunta comunale in data 24/11/2017 con delibera n. 108 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - delibera di Giunta Comunale n. 84 del 12/10/2017 con la quale è stato approvato il programma delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 ed elenco annuale 2018;
  - delibera di Giunta Comunale n. 99 del 22/11/2017 è stata approvata la ricognizione degli immobili dell'Ente tra i quali vengono individuati quelli non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'ente suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione nel periodo 2018/2020;
  - delibera di Giunta Comunale n. 98 del 22/11/2017 con la quale è stato approvato il Piano triennale 2018-2020 per la razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art. 1 commi 594 e seguenti della Legge Finanziaria 2008;
  - delibera di Giunta comunale n. 104 del 22/11/2017 con la quale si è proceduto alla ricognizione annuale del fabbisogno di personale;
  - delibera di Giunta comunale n. 101 del 22/11/2017 con la quale sono stati determinati per l'anno 2018 i proventi per le violazioni del codice della strada e si è provveduto ad individuarne la destinazione;
  - delibera di Giunta comunale n. 100 del 22/11/2017 con la quale la Giunta ha preso atto, per l'anno 2017, dei proventi prevedibili per i servizi a domanda individuale;
  - delibera di Giunta comunale n. 108 del 24/11/2017 di aggiornamento del Documento unico di programmazione DUP 2018/2020.

  e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali*;*

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel e il d.lgs 118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al revisore;

- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 24/11/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha adottato entro il 31 luglio 2017 la delibera n. 35 del 26/07/2017 avente per oggetto "Bilancio di previsione 2017-2019 verifica degli equilibri assestamento generale e variazione di bilancio" di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

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

La gestione dell'anno 2017 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2017 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto al triennio 2011/2013 precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

Il Revisore rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2017 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

Il bilancio di previsione 2018-2020 consolida un importante punto di svolta nella rappresentazione delle partite relative alle entrate e spese dell'Ente, avvenuta con l'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 che dall'esercizio 2016 deve essere adottato da tutti gli Enti.
La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D. Lgs. 126/2014, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.
II nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale. Le più importanti sono:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.
- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- I nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del nuovo bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.
L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.
Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

1. Verifica pareggio finanziario ed equilibri di parte corrente e parte capitale

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.400.000,00			
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	(+)		4.160.673,00	4.159.273,00	4.123.273,00
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	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.851.823,00	3.838.773,00	3.835.473,00
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*40.000,00*	*40.000,00*	*40.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		308.850,00	320.500,00	287.800,00
- *di cui per estinzione anticipata di prestiti*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- *di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**0,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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 CORRENTE (3) **O=G+H+I-L+M**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.800.000,00	1.270.000,00	500.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		1.800.000,00 *0,00*	1.270.000,00 *0,00*	500.000,00 *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	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE **W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**0,00**	**0,00**	**0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE

Equilibrio corrente

		2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0	0	0
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	4.160.673,00	4.159.273,00	4.123.273,00
Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	3.851.823,00	3.838.773,00	3.835.473,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		40.000,00	40.000,00	40.000,00
Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	308.850,00	320.500,00	287.800,00
Somma finale		0,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Equilibrio conto capitale

		2018	2019	2020
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
Entrate Titoli 4 -5 -6	(+)	1.800.000,00	1.270.000,00	500.000,00

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.800.000,00	1.270.000,00	500.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE somma finale		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Il bilancio risulta in equilibrio, sia per la parte corrente che per la parte capitale, dando atto che l'equilibrio di parte capitale è raggiunto senza l'utilizzo dell'Indebitamento o l'utilizzo di avanzo presunto.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il Revisore ritiene che gli obiettivi indicati nel DUP e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre 2017 (D.G. n. 84 del 12/10/2017).
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.
Lo schema di programma è stato pubblicato per (almeno) *60* giorni consecutivi dal 12.10.2017.

Nello stesso sono indicati:
a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
d) gli accantonamenti per:
    - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
    - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999);
    - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

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 n 104 del 22.11.2017 ed è allegata al DUP.

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.

Verifica della coerenza esterna

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: nuovo pareggio di Bilancio (ex Patto di stabilità)

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.
Nello specifico, a decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della citata legge n. 243 del 2012, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).
La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita nel 2016 il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.
Il bilancio di previsione è stato redatto in coerenza con i principi sopra riportati, sarà importante monitorare costantemente l'andamento della spesa anche alla luce di quanto indicato nella legge di Bilancio per il 2017, che indicherà se e in che misura il FPV potrà essere considerato come voce dell'entrata nell'anno 2017.
Il prospetto del nuovo pareggio di bilancio è allegato al bilancio di previsione.

Allegato n.3 - Prospetto allegato bilancio di previsione

dati espressi in migliaia di euro

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	**0,00**		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	**0,00**		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**2953,00**	**2948,00**	**2936,00**
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	322,00	323,00	317,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	**322,00**	**323,00**	**317,00**
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	**(+)**	**884,00**	**887,00**	**869,00**
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	**(+)**	**1800,00**	**1270,00**	**500,00**
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**(+)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	**(+)**	**5959,00**	**5428,00**	**4622,00**
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3851,00	3838,00	3835,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	*0,00*		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente [1]	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) [2]	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	**3851,00**	**3838,00**	**3835,00**
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1800,00	1270,00	500,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	*0,00*		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale [1]	(-)	40,00	40,00	40,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) [2]	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	**1760,00**	**1230,00**	**460,00**
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		**5611,00**	**5068,00**	**4295,00**
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		**348,00**	**360,00**	**327,00**
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)[3]	(-)/(+)	0,00	*0,00*	*0,00*
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)[4]	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)[5]	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)[5]	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)[5]	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)[5]	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) [6]		**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2018/2020, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziate nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

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

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto all'assestato 2017 e alle previsioni definitive 2018:

Entrate tributarie

	Assestato 2017	**Bilancio di previsione 2018**
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	**1.981.200,00**	**2.023.700,00**
IMU	960.000,00	980.000,00
IMU recupero evasione	63.500,00	70.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	34.000,00	35.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	540.000,00	550.000,00
TASI	375.000,00	380.000,00
Altre imposte	8.700,00	8.700,00
Tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali	**918.000,00**	**930.000,00**

fondo solidarietà comunale	902.000,00	890.000,00
Altri trasferiemti	16.000,00	40.000,00
Totale entrate tributarie	**2.899.200,00**	**2.953.700,00**

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2017 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in Euro 980.000.

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

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 201, tra le entrate tributarie la somma di euro 389.000 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.
La disciplina dell´applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.
L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

Addizionale comunale Irpef

La Giunta Comunale per l'esercizio 2018 conferma l'addizionale nella misura dello 0,45% stabilita dal Consiglio con delibera del 25.06.2012 n.19 .
Il gettito è previsto in € 550.000 tenendo conto dei dati comunicati dal Ministero dell'Economia e Finanze e delle somme già corrisposte in riferimento agli esercizi precedenti.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto dei dati anno 2017 con una riduzione sulla base dei tagli previsti per il triennio 2018 – 2020, il dato definitivo del fondo di solidarietà verrà comunicato dal MEF nel corso del 2018.
La previsione è stata fatta tenendo conto dei seguenti valori comunicati dal Mef per il 2017.

TRASFERIMENTI		Importo
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2017		903.214,81
QUOTA FSC ALIMENTATA DA GETTITO IMU AL NETTO QUOTA ACC.TO 15 MLN (ART.1, C. 449 L.232/2016)	424.422,98	
QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE RISTORO MINORI INTROITI IMU TASI (ART 1, C, 449, L 232/2016	478.791,83	
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF		14.985,69
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE		54.074,32
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	10.201,82	

TRASF. COMPENSATIVO IMU, TARI E TASI IMMOBILI DEI CITTADINI ITALIANI RESIDENTI ESTERO ISCRITTI AIRE	3.309,60	
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	37.335,21	
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	1.980,72	
RISTORO IMU AGRICOLA ARTICOLO 3 COMMA 5 DPCM 10 MARZO 2017	1.246,97	
(ALTRE EROGAZIONI CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI) CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF ANNO IMPOSTA 2014		4.851,50
RIDUZIONE FONDO DI MOBILITA EX AGES (ART. 7, C. 31 SEXIES, DL 78/10)		-18.165,45
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI		958.960,87

TARI

La disciplina dell´applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 30/04/2014;
Il servizio risulta, già da diversi anni, esternalizzato a Contarina spa e pertanto l'imposta non avrà alcun effetto sul bilancio dell'ente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Per l'anno 2018 sono previsti Euro 74.000,00, 70.000,00 euro da IMU e 4.000,00 da TASI.
L'andamento degli ultimi anni è cosi riassunto, anno 2017 67.500, 2016 50.000,00 2015 60.000,00, anno 2014 euro 70.000,00;

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 115.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE						
	SPESE					
DESCRIZIONE DEI SERVIZI	Personale (compresi oneri riflessi)	spese correnti	Ammortamento impianti e attrezzature	Spese generali	**TOTALE SPESE**	**ENTRATE Da tariffe o contribuzioni a specifica destinazione**
Estate amici	500,00	14.000,00		500,00	15.000,00	12.000,00
Corsi extrascolastici	300,00	1.500,00		200,00	2.000,00	1.000,00
Palestra	3.500,00	24.400,00	22.500,00	1.000,00	51.400,00	20.000,00
Auditorium	1.000,00	1.500,00		200,00	2.700,00	1.000,00
TOTALE					**71.100,00**	**34.000,00**

L'organo esecutivo con deliberazione n. 100. del 22.11.2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,00 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in euro 150.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 101 del 22.11.2017 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

2014 139.400,00

2015 130.000,00

2016 110.000,00

2017 145.000,00

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

- importi iscritti nella missione 3 delle **spese** correnti del bilancio 2017 programma 1.103	5.500,00
- importi iscritti nella missione 10 delle **spese** correnti del bilancio 2017 programma 5.103	54.500,00
- importi iscritti nella missione 1 delle **spese** correnti del bilancio 2017 programma 6.103	16.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, le spese correnti previste per l'esercizio 2018, sono in linea con le spese sostenute nel corso del 2017.

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.300,00	95.300,00
2	Segreteria generale	135.600,00	23.700,00	58.700,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00	251.000,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	207.950,00	14.050,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	793,00	0,00	10.000,00	20.000,00	281.293,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	129.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.500,00	188.100,00
6	Ufficio tecnico	256.800,00	15.000,00	39.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.300,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	133.000,00	9.000,00	31.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.500,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	69.790,00	4.680,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.470,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	48.500,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.500,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**803.140,00**	**66.430,00**	**356.300,00**	**12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**793,00**	**0,00**	**42.500,00**	**173.800,00**	**1.455.463,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	144.000,00	9.500,00	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.000,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**144.000,00**	**9.500,00**	**18.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**172.000,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	71.000,00	75.000,00	0,00	0,00	4.365,00	0,00	0,00	0,00	150.365,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	247.700,00	148.700,00	0,00	0,00	6.626,00	0,00	0,00	0,00	403.026,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**332.700,00**	**223.700,00**	**0,00**	**0,00**	**10.991,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**567.391,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel	117.700,00	8.000,00	40.740,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	181.240,00

	settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**117.700,00**	**8.000,00**	**40.740,00**	**14.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**300,00**	**181.240,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	64.700,00	8.000,00	0,00	0,00	6.768,00	0,00	0,00	0,00	79.468,00
2	Giovani	0,00	0,00	21.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**85.700,00**	**8.500,00**	**0,00**	**0,00**	**6.768,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100.968,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.500,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	189.900,00	12.700,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.100,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**189.900,00**	**12.700,00**	**4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**206.600,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.500,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.546,00	0,00	0,00	0,00	15.546,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**25.500,00**	**14.500,00**	**0,00**	**0,00**	**15.546,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**55.546,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	10.852,00	0,00	0,00	0,00	190.852,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**180.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.852,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**190.852,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**500,00**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.500,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	54.900,00	30.000,00	0,00	0,00	7.962,00	0,00	0,00	0,00	92.862,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	294.900,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.900,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	14.700,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.500,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	78.500,00	5.300,00	13.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.800,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	9.201,00	0,00	0,00	0,00	64.201,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**78.500,00**	**5.300,00**	**417.800,00**	**87.000,00**	**0,00**	**0,00**	**17.163,00**	**0,00**	**0,00**	**1.200,00**	**606.963,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	239.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.000,00
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**239.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**239.000,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	2.300,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**2.300,00**	**5.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.800,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**60.000,00**	**60.000,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**1.333.240,00**	**101.930,00**	**1.464.040,00**	**612.700,00**	**0,00**	**0,00**	**62.113,00**	**0,00**	**42.500,00**	**235.300,00**	**3.851.823,00**

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 in euro 1.333.240,00 riferita a n. 39 dipendenti, pari a euro 34.185,64 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

Il revisore ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2018 al 2020 non superano il corrispondente importo impegnato per il triennio 2011/2013 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2018 al 2020 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2017, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

L'andamento della spesa considerata al fine dei vincoli disposti dal comma 557 per gli ultimi anni è riassunto nella tabella sottoriportata dalla quale si evince che la spesa media del triennio 2011/2013 (limite di riferimento) è 1.358.000 mentre la previsione 2018 è di 1.275.000.

COSTO DEL PERSONALE					
	ANNO 2011 da cedolone	**ANNO 2012 da cedolone**	**ANNO 2013 da cedolone**	**anno 2017 da previsione**	**Anno 2018 da previsione**
stipendio (**vedi schema A**)	998.714,47	974.883,69	955.298,51	898.578,49	886.170,90
recuperi vari **(vedi schema B)**	-14.208,28	-7.749,96	-6.359,49	- 11.856,94	- 5.593,38
stipendio categorie protette	-32.763,00	-32.763,00	-32.664,61	- 32.664,61	- 32.664,61
totale stipendio	**951.743,19**	**934.370,73**	**916.274,41**	**854.056,94**	**847.912,91**
assegno nucleo familiare	16.363,48	9.740,61	11.387,22	8.839,59	8.960,00
salario accessorio*	52.394,20	53.810,04	56.098,92	54.848,64	54.848,64
indennità consorzio				9.156,00	9.156,00
indennità di risultato	17.310,27	16.610,42	16.157,89	17.325,00	17.325,00
rimborsi pasti ai dipendenti (STANZIAM.BILANCIO)	7.000,00	6.000,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
indennità di scavalco					
fondo mobilita' segretari comunali	4.862,63	6.429,30	0,00	0,00	
TOTALE	**1.049.673,77**	**1.026.961,10**	**1.005.918,44**	**949.226,17**	**943.202,55**
oneri assist.previdenziali	270.514,75	266.050,18	261.659,13	247.218,85	245.579,62
INAIL	8.890,03	8.548,48	9.453,02	7.300,00	8.000,00
irap (su comp.fisse e access.)	86.823,05	85.407,25	84.025,15	79.507,86	78.985,62
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	*1.415.901,60*	*1.386.967,01*	*1.361.055,75*	*1.283.252,88*	*1.275.767,79*
compensi LSU e LAVORO INTERINALE	31.500,00	8.000,00	10.874,00	10.000,00	10.000,00
voucher ll.pp.		9.000,00	7.100,00		
IRAP SU L.S.U.	2.677,50	680,00	586,53	-	
	1.450.079,10	1.404.647,01	1.379.616,28	1.293.252,88	1.285.767,79
stipendio segretario a carico sol0l 50% (COMPRESI ONERI)	-46.838,18	-46.838,18	-46.838,18	32.458,52	32.458,52
RIMBORSO TRIBUNALE/ALTRI COMUNI.E IRAP SU COMANDO e rimborso Consorzio	-18.126,74	-1.844,55	-	- 26.500,00	-13.000,00
	1.385.114,18	**1.355.964,28**	**1.332.778,10**	**1.299.211,40**	**1.305.226,31**
PERSONALE ASSUNTO LISTE MOBILITA' PROVINCIA				- 29.694,66	- 29.694,66
totale spesa limiti comma 557	**1.385.114,18**	**1.355.964,28**	**1.332.778,10**	**1.269.516,74**	**1.275.531,65**
media triennio 2011-2013			**1.357.952,19**		

ORGANISMI PARTECIPATI

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento è consultabile sul sito dell'ente alla sezione trasparenza che rinvia ai link dei vari siti delle società partecipate.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compresi enti ed organismi strumentali

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.		2,1341	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2060
ASCO HOLDING S.P.A.		2,200	HOLDING DI PARTECIPAZIONE	31-12-2030
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE		0,010	FUNZIONI DI ORGANIZZAZIONE PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2043
CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO		20,000	PROMOZIONE SVILUPPO ECONOMICO E AGRITURISTICO DEL TERRITORIO MONTELLO	31-12-2023
CONSORZIO B.I.M. PIAVE DI TREVISO		0,000	PROMOZIONE CULTURALE A TUTELA DELL'AMBIENTE	
CONSORZIO ENERGIA VENETO		0,090	APPROVVIGIONAMENTO FORNITURE E SERVIZI CON COMPONENTE ENERGETICA	31-12-2030
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA		0,500	GESTIONE CICLO DEI RIFIUTI	

FONDI E ACCANTONAMENTI

In applicazione del punto 3.3 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 D.Lgs. 118/2011 è stato stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 40.000,00, il Revisore da atto che nel corso del 2018 tale fondo andrà monitorato e modificato a seconda dell'andamento delle entrate di dubbia esigibilità.

Il Fondo di riserva previsto dal 166 del Tuel rientra nei limiti di legge ed ammonta ad euro 20.000,00, in aumento rispetto al 2017;

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 1.800.000, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

L'Ente ha effettuato interamente la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2018 e successivi finanziati con mezzi propri o contributi Regionali senza ricorrere all'indebitamento o ad alienazioni.

ANNO 2018								
Programma triennale opere pubbliche 2018-2020			*FINANZIAMENTO*					
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	IMPORTI FINAZIATI DA PRIVATI	*CONTRIBUTI REGIONALI*	*entrata*
1	*2005*	COMPLETAMENTO CA BRESSA EX NONANTOLANI	**1.000.000,00**		70.000,00	0,00	*930.000,00*	*830*
2	*2882*	AREA SPORTIVA SELVA	**70.000,00**		70.000,00			
3	*2037*	CENTRO POLIFUNZIONALE VENEGAZZU	**400.000,00**	200.000,00	100.000,00	100.000,00		*856*
4	*7670*	EX ASILO GOBBATO	**150.000,00**				*150.000,00*	*831*
5	VEDI TABELLA *	MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	**180.000,00**	20.000,00	160.000,00			
TOTALE ANNUO			**1.800.000,00**	**220.000,00**	**400.000,00**	**100.000,00**	**1.080.000,00**	

TOTALE	**GHIAIA**	400.000,00
	ONERI	220.000,00

*			CAPITOLO
	ACQUISTO BENI MOBILI	10.000,00	2057
	MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE	35.000,00	2134
	RESTITUZIONE ONERI	15.000,00	3284
	PROGETTAZIONI	20.000,00	2062
	MANUTENZIONE STABILI COMUNALI	20.000,00	2039
	OPERE DI CULTO	5.000,00	3283
	SEGNALETICA STRADALE	20.000,00	3107
	MANUTENZIONE AUTOMEZZI	15.000,00	2060
	MANUTENZIONE STRADE	20.000,00	3099
	MANUTENZIONE STRAORD. ILLUMIN.	20.000,00	3160
		180.000,00	

ANNO 2019								
Programma triennale opere pubbliche 2018-2020			*FINANZIAMENTO*					
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	IMPORTI FINAZIATI DA PRIVATI	*CONTRIBUTI REGIONALI*	*entrata*
1	*2045*	MIGLIORAMENTO SISMICO MUNICIPIO	**900.000,00**		180.000,00		*720.000,00*	*834*
2	*3120*	ASFALTATURA STRADE	**170.000,00**	170.000,00				
3		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	**200.000,00**	30.000,00	170.000,00			
TOTALE ANNUO			**1.270.000,00**	**200.000,00**	**350.000,00**	**0,00**	**720.000,00**	

ANNO 2020								
Programma triennale opere pubbliche 2018-2020			*FINANZIAMENTO*					
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	IMPORTI FINAZIATI DA PRIVATI	*CONTRIBUTI REGIONALI*	*entrata*
1	*3120*	ASFALTATURA STRADE	**150.000,00**	100.000,00	50.000,00			
2	*3160*	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	**150.000,00**	100.000,00	50.000,00			
3		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	**200.000,00**		200.000,00			
TOTALE ANNUO			**500.000,00**	**200.000,00**	**300.000,00**	**0,00**	**0,00**	

INDEBITAMENTO

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'articolo 204 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**;

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 62.113,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del **TUEL** come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

Sia da punto di vista degli interessi passivi da mutui e fidejussioni, che dal residuo debito mutui, l'Ente rispetta ampiamente i limiti imposti dalla normativa vigente, i mutui in essere risultano inoltre in scadenza tra il 2020 e il 2025.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

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

anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	4.380.595,43	2.300.268,83	2.009.034,83	1.711.416,52	1.402.572,61	1.082.077,28
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati ed estinzioni anticipate	2.808.326,66	291.234,00	297.618,31	308.843,91	320.495,33	287.800
totale fine anno	**2.300.268,83**	**2.009.034,83**	**1.711.416,52**	**1.402.572,61**	**1.082.077,28**	**794.277,28**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

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

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- delle previsioni definitive 2017;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del pareggio di Bilancio e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (ex patto di stabilità)

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

e) Riguardo agli organismi partecipati

l'Ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni. Considerato il fatto che il principio contabile 4/4 al allegato al D.lgs. 118/2011 prevede che dal 2016 L'ente debba predisporre il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione pubblica.

f) Riguardo al sistema informativo contabile

Il Revisore, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.

g) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.
In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

il Revisore:

- 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, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali; e dal d.lgs 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018 e sui documenti allegati.

IL REVISORE
Rag. Roberto Battaglierin