

COMUNE DI LEINI

Città metropolitana di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia

Dott.ssa Paola Capretti

Rag. Elisabetta Rossi

Comune di Leini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 13/01/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

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

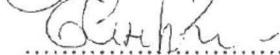
Li 13/01/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia



Rag. Elisabetta Rossi



Dott.ssa Paola Capretti



Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 | 7 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| 2. Previsioni di cassa | 9 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019 | 11 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 11 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio (rinviato con finanziaria) | 12 |
| 6. La nota integrativa..... | 13 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 13 |
| 7. Verifica della coerenza interna | 13 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 14 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 | 16 |
| A) ENTRATE | 16 |
| Utili nette delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società..... | 19 |
| B) SPESE..... | 19 |
| C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 23 |
| Spese di personale | 23 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 24 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 24 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 25 |
| Fondo di riserva di competenza | 27 |
| Fondi per spese potenziali | 27 |
| Fondo di riserva di cassa | 28 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 29 |
| INDEBITAMENTO..... | 31 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 33 |
| CONCLUSIONI | 33 |
| EMENDAMENTI..... | 34 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Leini nominato con delibera consiliare n 22 del 23.05.2016

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 30.12.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 30.12.2016 con delibera n. 254 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica", relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.

Comune di Leini

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 approvato con DGC n. 225 del 30.11.2016;
 - p) la delibera di approvazione n. 244 del 30.12.2016 della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - q) la delibera di Giunta n. 240 del 30.12.2016 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - r) la proposta delibera del Consiglio n.248 del 30.12.2016 di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - s) // piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 approvato con DGC 243 del 30.12.2016;
 - t) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) approvato con DGC 172 del 15.09.2016;
 - u) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008 approvato con DGC 245 del 30.12.2016;
 - v) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
 - w) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
 - x) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#);
 - y) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

L'Ente non ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 in quanto il Consiglio Comunale per l'approvazione del bilancio di previsione 2017-2019 è convocato per il 20.01.2016.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 23.05.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015. Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 18 in data 16.05.2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 presenta un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 così individuato nella nota integrativa :

| | 31/12/2016 |
|---|-------------------|
| Risultato presunto di amministrazione (+/-) | 8.339.180,19 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 4.159.219,77 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TTT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 457.280,59 | 88.182,33 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.987.334,58 | 21.104,63 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 350.000,00 | 400.000,00 | 398.000,00 | 436.000,00 |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | - | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.072.044,00 | 9.668.000,00 | 10.295.000,00 | 10.325.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 446.384,00 | 444.070,00 | 397.700,00 | 382.700,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.372.672,11 | 3.624.707,23 | 3.552.400,00 | 3.579.500,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.897.191,65 | 2.605.786,82 | 2.000.000,00 | 500.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.863.700,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 |
| | TOTALE | 19.651.991,76 | 19.063.064,05 | 18.965.600,00 | 17.507.700,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 23.446.606,93 | 19.572.351,01 | 19.363.600,00 | 17.943.700,00 |

Comune di Leini

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | DISAVANZODI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 14.069.850,70 | 13.722.059,56 | 13.542.100,00 | 13.587.200,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 96.959,56 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | -88.182,33 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 6.504.526,23 | 3.126.891,45 | 3.098.000,00 | 1.636.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 431.891,45 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | -21.104,63 | 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 | 8.530,00 | 2.900,00 | 3.000,00 | 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) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 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) |
| 7 | SPESE PER CONTOTERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 2.863.700,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 |
| | | <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 | 23.446.606,93 | 19.572.351,01 | 19.363.600,00 | 17.943.700,00 |

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 FPV in conto capitale sarà oggetto di rideterminazione in fase di riaccertamento ordinario dei residui da riportare al 01/01/2017, quello indicato nel bilancio di previsione 2017/2019 è provvisorio, anche al fine del mantenimento nel 2017 di quote inutilizzate del FPV 2015 (art.1, comma 467 L.bilancio 2017)

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento | Importo |
|---|-------------------|
| entrata corrente | 88.182,33 |
| entrata in conto capitale (oneri di urbanizzazione) | 21.104,63 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| TOTALE | 109.286,96 |

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 7.200.000,00 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 10.933.677,18 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 524.244,46 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 4.044.991,99 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 2.015.384,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - |

Comune di Leini

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono state elaborate dal responsabile del servizio finanziario in considerazione dei presumibili tempi di riscossione e pagamento delle obbligazioni già esigibili. Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata che tuttavia non è stata determinata dal RSF né comunicata al tesoriere. Il Collegio invita l'Ente a provvedere in merito.

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

| TITOLI | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE |
|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | 7.200.000,00 |
| | | | | - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 6.125.402,73 | 9.668.000,00 | 15.793.402,73 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 203.324,48 | 444.070,00 | 647.394,48 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.035.908,85 | 3.624.707,23 | 5.660.616,08 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.883.609,84 | 2.605.786,82 | 4.489.396,66 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | - | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 624.321,75 | 2.720.500,00 | 3.344.821,75 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 10.872.567,65 | 19.063.064,05 | 37.135.631,70 |
| | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 5.389.414,25 | 13.722.059,56 | 19.111.473,81 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 4.261.798,08 | 3.126.891,45 | 7.388.689,53 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | - | 2.900,00 | 2.900,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - | - | - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 588.056,33 | 2.720.500,00 | 3.308.556,33 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 10.239.268,66 | 19.572.351,01 | 29.811.619,67 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA | | 633.298,99 | - 509.286,96 | 7.324.012,03 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 88.182,33 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00 | (+) | 13.736.777,23 | 14.245.100,00 | 14.287.200,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.722.059,56 | 13.542.100,00 | 13.587.200,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 543.000,00 | 563.900,00 | 632.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammto dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 2.900,00 | 3.000,00 | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 100.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORIVE DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 100.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| 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 | | | | |

Comune di Leini

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | 58.720,00 | 11.720,00 | 8.720,00 |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| altre da specificare* | 210.000,00 | 115.000,00 | 100.000,00 |
| TOTALE | 268.720,00 | 126.720,00 | 108.720,00 |
| * 2017 euro 100.000 trasferimenti per referendum/elezioni, euro 110.000 proventi diversi da recupero tariffe servizi a | | | |
| * 2018 e 2019 trasferimenti per referendum/elezioni | | | |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 100.000,00 | 115.000,00 | 165.000,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 100000,00 | 115000,00 | 165000,00 |

5. Verifica rispetto pareggio bilancio (rinviato con finanziaria)

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

| ENTRATE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 9.668.000,00 | 10.295.000,00 | 10.325.000,00 |
| Titolo 2 | 444.070,00 | 397.700,00 | 382.700,00 |
| Titolo 3 | 3.624.707,23 | 3.552.400,00 | 3.579.500,00 |
| Titolo 4 | 2.605.786,82 | 2.000.000,00 | 500.000,00 |
| Titolo 5 | | | |
| Totale entrate finali | 16.342.564,05 | 16.245.100,00 | 14.787.200,00 |
| | | | |
| | | | |
| SPESE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
| al netto del Fondo pluriennale vincolato | | | |

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è redatta in conformità del comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e contiene tra le altre le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

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

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

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

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, 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.

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

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

Tali documenti sono contenuti nel DUP e risultano coerenti con le previsioni contenute nel Bilancio 2017-2019.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

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

Comune di Leini

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|--|------------|--|----------------------|----------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 88.182,33 | 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) | (+) | 21.104,63 | 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) | (+) | 109.286,96 | 0,00 | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 9.668.000,00 | 10.295.000,00 | 10.325.000,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 444.070,00 | 397.700,00 | 382.700,00 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 3.624.707,23 | 3.552.400,00 | 3.579.500,00 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 2.605.786,82 | 2.000.000,00 | 500.000,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 13.633.877,23 | 13.542.100,00 | 13.587.200,00 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 88.182,33 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 543.000,00 | 563.900,00 | 632.000,00 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 13.179.059,56 | 12.978.200,00 | 12.955.200,00 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 3.105.786,82 | 3.098.000,00 | 1.636.000,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 21.104,63 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 3.126.891,45 | 3.098.000,00 | 1.636.000,00 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

IMU

Il gettito previsto per l'anno 2017 è pari ad Euro 2.800.000,00 oltre ad Euro 100.000,00 per recupero dell'evasione tributaria. L'Ente sulla base di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2017 ha mantenuto invariate le aliquote d'imposta come da deliberazione di Giunta comunale n.248 del 30.12.2016 avente ad oggetto: "Proposta al Consiglio Comunale approvazione aliquote e tariffe relative all'imposta unica comunale (IUC) per l'anno 2017.

TASI

Il gettito previsto per l'anno 2017 è pari ad euro 660.000,00 oltre ad Euro 20.000,00 per recupero evasione tributaria. L'ente sulla base di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2017 ha mantenuto invariate le aliquote d'imposta come da deliberazione di Giunta comunale n.248 del 30.12.2016 avente ad oggetto: "Proposta al Consiglio Comunale approvazione aliquote e tariffe relative all'imposta unica comunale (IUC) per l'anno 2017.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito previsto per l'anno 2017 è pari ad Euro 1.650.000,00 oltre ad Euro 10.000,00 per introiti da riscossione coattiva. L'ente con deliberazione di Giunta comunale n.249 del 30.12.2016 avente ad oggetto "Proposta al Consiglio Comunale di conferma aliquota addizionale Irpef comunale per l'anno 2017" ha disposto la conferma dell'aliquota nella misura di 0,8 punti percentuali.

Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto per l'anno 2017 è pari ad Euro 120.000,00 per l'imposta comunale sulla pubblicità ed Euro 12.000,00 per il diritto sulle pubbliche affissioni oltre ad Euro 5.000,00 per recupero dell'evasione tributaria. L'ente con deliberazione di Giunta comunale n.241 del 30.12.2016 avente ad oggetto "Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni/conferma tariffe per l'anno 2017" ha disposto la conferma delle tariffe in vigore nell'anno 2016.

COSAP (Canone occupazione di spazi e aree pubbliche)

Il gettito previsto per l'anno 2017 è pari ad Euro 75.000,00 per le occupazioni di carattere temporaneo ed Euro 40.000,00 per le occupazioni temporanee. L'Ente con deliberazione di Giunta

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO | ACCERTATO 2015 * | RESIDUO 2015 * | PREV. 2017 | PREV. 2018 | PREV 2019 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|
| ICI | 161.440,61 | 509.932,87 | | | |
| IMU | 46.834,57 | 118.523,85 | 100.000,00 | 50.000,00 | |
| TASI | | | 20.000,00 | 3.000,00 | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| TARSU | | 168.981,42 | 5.000,00 | | |
| TARI | | | 30.000,00 | | |
| TOSAP | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | 19.882,00 | 5.000,00 | 3.000,00 | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | |
| TOTALE | 208.275,18 | 817.320,14 | 170.000,00 | 66.000,00 | 10.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | 86.146,98 | 30.537,33 | - |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 è stata operata sulla base della media ponderata degli accertamenti e degli incassi degli anni 2011-2015, quale risulta da file excel tenuto agli atti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi pubblici e dei servizi a domanda individuale è di seguito illustrato. Gli impianti sportivi sono dati tutti in concessione a terzi e non gestiti direttamente all'ente.

| Servizio | entrate/proventi Previsione 2017 | spese/costi Previsione 2017 | % di copertura |
|---|--|-----------------------------------|-------------------|
| Gestione asili nido | 133.000,00 | 304.524,92 | 43,67459 |
| Gestione soggiorni marini per anziani | 10.000,00 | 19.000,00 | 52,63158 |
| Soggiorni estivi per minori | 15.000,00 | 38.000,00 | 39,47368 |
| Gestione pre-post scuola/attività parascolastiche | 39.500,00 | 93.000,00 | 42,47312 |

Comune di Leini

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2017 | FCDE 2017 | Previsione Entrata 2018 | FCDE 2018 | Previsione Entrata 2019 | FCDE 2019 |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Gestione asili nido | 133.000,00 | 0,00 | 138.000,00 | 0,00 | 138.000,00 | 0,00 |
| Gestione soggiorni marini per anziani | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| Soggiorni estivi per minori | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| Gestione pre-post scuola/attività parascolastiche | 39.500,00 | 708,19 | 37.000,00 | 847,11 | 37.000,00 | 996,60 |
| Gestione servizio trasporti per anziani | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 |
| Gestione casa di riposo "Ex Inf. Capirone" | 1.000.000,00 | 31.710,00 | 1.000.000,00 | 38.505,00 | 1.000.000,00 | 45.300,00 |
| Gestione mensa dipendenti | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| Rilascio fotocopie e documenti amministrativi | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Celebrazioni matrimoni fuori sede istituzionale | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Uso locali adetti a riunioni, mostre e convegni | 200,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 |
| Refezione scolastica | 710.000,00 | 174.347,60 | 750.000,00 | 223.635,00 | 750.000,00 | 263.100,00 |
| TOTALE | 1.920.200,00 | 206.765,79 | 1.962.700,00 | 262.987,11 | 1.962.700,00 | 309.396,60 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 è stata operata sulla base della media ponderata degli accertamenti e degli incassi degli anni 2011-2015, quale risulta da file excel tenuto agli atti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni cds | 315.000,00 | 335.000,00 | 350.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | 315.000,00 | 335.000,00 | 350.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 23.152,50 | 29.898,75 | 36750 |
| Percentuale fondo (%) | 7,35 | 8,925 | 10,5 |
| | | | |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 157.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta 240 in data 30.12.2016 la somma di euro 157.500,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente a spesa corrente.

Contributi per permesso di costruire

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

| Anno | Importo | % spesa corrente |
|------|------------|------------------|
| 2015 | 686.831,38 | 0% |
| 2016 | 499.486,27 | 0% |
| 2017 | 500.000,00 | 0% |
| 2018 | 500.000,00 | 0% |
| 2019 | 500.000,00 | 0% |

Comune di Leini

| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEF. 2016 | PREV 2017 | PREV 2018 | PREV 2019 |
|------------------------------------|---|------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONI | PROGRAMMI | TIT. | | | | |
| 1 - Servizi istituzionali | 1 - Organi istituzionali | 1 | 222.213,81 | 204.400,00 | 262.400,00 | 312.900,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Segreteria generale | 1 | 913.174,89 | 828.591,35 | 794.635,00 | 791.865,00 |
| | | 2 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 - Gestione economica, finanziaria | 1 | 474.616,43 | 442.382,93 | 438.122,00 | 438.422,00 |
| | | 2 | 123.634,65 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 - Gestione entrate tributarie e fiscali | 1 | 396.578,70 | 216.239,72 | 205.668,00 | 213.698,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 - Beni demaniali, patrimonio | 1 | 314.334,58 | 301.973,35 | 293.984,00 | 302.044,00 |
| | | 2 | 1.763.364,64 | 295.000,00 | 125.000,00 | 250.000,00 |
| | | 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 - Ufficio tecnico | 1 | 294.919,37 | 353.117,48 | 340.687,00 | 342.547,00 |
| | | 2 | 126.767,45 | 120.000,00 | 133.000,00 | 110.000,00 |
| | 7 - Elezioni, consultazioni, anagrafe | 1 | 295.991,49 | 291.135,25 | 240.100,00 | 240.100,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 - Statistica e sist. Informativi | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 - Assistenza tecnico-amministrativa | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 10 - Risorse umane | 1 | 166.195,00 | 145.672,98 | 73.700,00 | 73.700,00 |
| | 11 - Altri Servizi Generali | 1 | 163.656,12 | 128.659,03 | 126.084,00 | 126.084,00 |
| | | 2 | | | | |
| | Totale Missione 1 | | 5.275.447,13 | 3.337.172,09 | 3.043.380,00 | 3.211.360,00 |
| 2 - Giustizia | 1 - Uffici giudiziari | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 2 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 1 - Polizia locale e amministrativa | 1 | 489.055,75 | 527.061,53 | 520.464,00 | 523.374,00 |
| | | 2 | 4.697,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | 2 - Sistema integrato sicurezza urbana | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 3 | | 493.752,75 | 528.061,53 | 521.464,00 | 524.374,00 |
| 4 - Istruzione prescolastica | 1 | 144.135,00 | 140.824,00 | 142.650,00 | 141.650,00 | |

Comune di Leini

| | | | | | | |
|---|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6-Politiche giovanili, sport, tempo libero | 1 - Sport tempo libero | 1 | 431.909,00 | 418.550,00 | 415.850,00 | 412.850,00 |
| | | 2 | 377.677,44 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 |
| | 2 - Giovani | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Mssione 6 | | 809.586,44 | 418.550,00 | 665.850,00 | 412.850,00 |
| 7-Turismo | 1 - Sviluppo e valor.turismo | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Mssione 7 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 - Assetto territorio edilizia abitativa | 1 - Urbanistica assetto territorio | 1 | 336.655,59 | 319.573,21 | 319.560,00 | 321.660,00 |
| | | 2 | 56.020,96 | 231.000,00 | 241.000,00 | 361.000,00 |
| | 2 - Edilizia residenziale pubblica | 1 | 600,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| | | 2 | 1.189.483,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Mssione 8 | | 1.582.759,55 | 551.073,21 | 561.060,00 | 683.160,00 |
| 9- Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente | 1 - Difesa del suolo | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Tutela, valorizzazione ambiente | 1 | 141.500,00 | 215.000,00 | 188.500,00 | 178.500,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 - Rifiuti | 1 | 2.856.010,00 | 2.739.000,00 | 2.739.000,00 | 2.739.000,00 |
| | | 2 | 0,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | 4 - Servizio idrico integrato | 1 | 1.063,00 | 710,00 | 710,00 | 710,00 |
| | | 2 | 0,00 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 -Tutela, valorizz.risorse idriche | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 - Qualità dell'aria riduzione inquin. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Mssione 9 | | 2.998.573,00 | 3.089.710,00 | 2.943.210,00 | 2.933.210,00 |
| 10- Trasporti e diritto alla mobilità | 2 - Trasporto Pubblico locale | 1 | 101.000,00 | 98.000,00 | 97.000,00 | 95.000,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 - Viabilità infrastr. stradali | 1 | 872.885,00 | 894.530,00 | 922.530,00 | 912.530,00 |
| | | 2 | 731.472,46 | 545.000,00 | 1.590.000,00 | 690.000,00 |
| | Totale Mssione 10 | | 1.705.357,46 | 1.537.530,00 | 2.609.530,00 | 1.697.530,00 |

Comune di Leini

| | | | | | | |
|---|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1- Int. per infanzia, minori, asili nido | 1 | 625.096,51 | 608.749,83 | 607.720,00 | 605.220,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2- Interventi per disabilità | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3- Interventi per anziani | 1 | 1.223.727,80 | 1.201.969,17 | 1.212.353,00 | 1.176.648,00 |
| | | 2 | 40.860,99 | 50.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | 4- Int. soggetti rischio esclusione soc. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5- Interventi per le famiglie | 1 | 2.500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| | 6- Interventi per diritto alla casa | 1 | 63.564,00 | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| | 7- Progr. rete servizi sociosanit-soc. | 1 | 865.688,85 | 734.870,00 | 736.390,00 | 739.890,00 |
| | 8- Cooperazione e associazionismo | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9- Servizio necroscopico, cimiteriale | 1 | 96.400,00 | 104.100,00 | 105.100,00 | 105.100,00 |
| | | 2 | 262.719,96 | 120.000,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| | Totale Missione 12 | | 3.180.558,11 | 2.895.189,00 | 2.747.063,00 | 2.832.358,00 |
| 13- Tutela della salute | 7- Ulteriori spese sanitarie | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 13 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14- Sviluppo economico, competitività | 1- Industria, PMI e Artigianato | 1 | 76.075,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | 2- Commercio, reti distr, consumatori | 1 | 113.841,94 | 96.652,62 | 93.498,00 | 96.723,00 |
| | | 2 | 1.265,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3- Ricerca e innovazione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4- Reti, altri servizi di pubblica utilità | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Totale Missione 14 | | 191.181,94 | 146.652,62 | 143.498,00 | 146.723,00 |
| 15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1- Servizi per sviluppo mercato lavoro | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2- Formazione professionale | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3- Sostegno all'occupazione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 15 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16- Agricoltura, polit.agroalim, pesca | 1- Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa | 1 | 26.460,00 | 15.100,00 | 20.100,00 | 20.100,00 |
| | 2- Caccia e pesca | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 16 | | 26.460,00 | 15.100,00 | 20.100,00 | 20.100,00 |
| 17- Energia e divers. fonti energetiche | 1- Fonti energetiche | 1 | 3.600,00 | 7.100,00 | 7.100,00 | 7.100,00 |
| | | 2 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 5.000,00 |
| | Totale Missione 17 | | 3.600,00 | 27.100,00 | 27.100,00 | 12.100,00 |
| 18- Relazioni con | 1- Relazioni finanz.con altre aut. Terr. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comune di Leini

| | | | | | | |
|-------------------------------|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 50- Debito pubblico | 1- Quota interessi amm Mutui e PO | 1 | 760,00 | 310,00 | 140,00 | 0,00 |
| | 2- Quota capit mutui cassa DP | 4 | 8.530,00 | 2.900,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| | Totale Mssione 50 | | 9.290,00 | 3.210,00 | 3.140,00 | 0,00 |
| 60- Anticipazioni finanziarie | 1- Restituzione antic.tesoreria | 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Mssione 60 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99- Servizi per conto terzi | 1- Servizi per conto terzi e partite di giro | 7 | 2.863.700,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 |
| | Totale Mssione 99 | | 2.863.700,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 | 2.720.500,00 |

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| Macroaggregati | | Prev.Def. 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.704.196,39 | 2.742.290,30 | 2.653.375,00 | 2.653.375,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 170.618,14 | 174.712,93 | 174.835,00 | 172.835,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 9.278.187,12 | 8.919.411,33 | 8.856.310,00 | 8.835.950,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.179.004,53 | 1.020.400,00 | 1.018.500,00 | 1.019.000,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 760,00 | 310,00 | 140,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 82.428,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 16.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 654.656,52 | 849.935,00 | 823.940,00 | 890.040,00 |
| TOTALE | | 14.069.850,70 | 13.722.059,56 | 13.542.100,00 | 13.587.200,00 |

Spese di personale

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

dei vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione

Comune di Leini

L'ente con delibera di GC 244 del 30/12/2016 ha proceduto alla revisione della dotazione organica, alla ricognizione annuale delle eccedenze di personale ed alla programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2017/2019 ed al piano assunzionale 2017. L'organo di revisione accerta che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 2.768.516,43 | 2.654.107,97 | 2.653.375,00 | 2.653.375,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 50.335,02 | 25.000,00 | 27.000,00 | 27.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 138.802,38 | 145.495,78 | 145.495,78 | 145.495,78 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per p.le in convenzione | 19.529,85 | 20.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Spese p.le ex CISSP | 195.286,67 | 292.930,00 | 292.930,00 | 292.930,00 |
| Totale spese di personale (A) | 3.172.470,35 | 3.137.533,75 | 3.133.800,78 | 3.133.800,78 |
| (-) Componenti escluse (B) | 136.116,90 | 105.453,65 | 105.453,65 | 105.453,65 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.036.353,45 | 3.032.080,10 | 3.028.347,13 | 3.028.347,13 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.036.353,45

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 in euro 45.000,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. L'importo previsto per l'anno 2017 45.000,00.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Comune di Leini

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze | 236.114,00 | 80,00% | 47.222,80 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 19.400,00 | 80,00% | 3.880,00 | 3.880,00 | 3.880,00 | 3.880,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 2.200,00 | 50,00% | 1.100,00 | 901,00 | 901,00 | 901,00 |
| Formazione | 8.200,00 | 50,00% | 4.100,00 | 3.210,00 | 3.210,00 | 3.210,00 |
| TOTALE | 265.914,00 | | 56.302,80 | 52.991,00 | 52.991,00 | 52.991,00 |

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari nel 2017 al 70%, nel 2018 all'85% e nel 2019 al 100%.

L'Organo di revisione ha accertato il rispetto della percentuale minima di accantonamento sull'importo determinato dall'Ente.

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

ANNO 2017

| TITOLI | BILANCIO 2017 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--------|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------|----------------|
| | | | | | |

Comune di Leini

ANNO 2018

| TITOLI | BILANCIO 2018 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|----------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 3.263.000,00 | 247.120,73 | 247.120,73 | 0,00 | 7,57 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 397.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 2.288.000,00 | 316.642,09 | 316.642,09 | 0,00 | 13,84 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 7.948.700,00 | 563.762,81 | 563.762,81 | 0,00 | 0,00 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 5.948.700,00 | 563.762,81 | 563.762,81 | 0,00 | 9,48 |

ANNO 2019

| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 3.207.000,00 | 257.199,00 | 257.199,00 | 0,00 | 8,02 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 382.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 2.303.000,00 | 374.095,20 | 374.095,20 | 0,00 | 16,24 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 6.392.700,00 | 631.294,20 | 631.294,20 | 0,00 | 9,88 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 5.892.700,00 | 631.294,20 | 631.294,20 | 0,00 | 10,71 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità è riferito alle seguenti entrate:

Comune di Leini

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione imposta c.le pubblicità | 911,48 | 664,08 | 0,00 |
| Recupero evasione IMU | 47.523,00 | 28.853,25 | 0,00 |
| TASI recupero evasione | 5.600,00 | 1.020,00 | 0,00 |
| TARI/TARSU | 203.700,00 | 210.800,00 | 250.395,00 |
| Recupero evasione TARSU | 612,50 | 0,00 | 0,00 |
| Tari recupero evasione | 8.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi mensa | 174.347,60 | 223.635,00 | 263.103,23 |
| Proventi trasporto scolastico | 2.334,50 | 2.834,75 | 3.332,79 |
| Proventi pre-post scuola | 708,19 | 847,11 | 995,64 |
| Proventi centri sportivi | 10.894,91 | 14.699,48 | 17.239,50 |
| Proventi Casa di riposo | 31.710,00 | 38.505,00 | 45.323,62 |
| Canone di occupazione suolo pubblico | 5.124,00 | 6.222,00 | 7.321,09 |
| Sanzioni CDS | 23.152,50 | 29.898,75 | 36.735,53 |
| Proventi diversi attività di recupero | 23.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 542.881,48 | 563.762,81 | 631.249,60 |
| ARROTONDATO AD EURO | 543.000,00 | 563.900,00 | 632.000,00 |
| | | | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 146.000,00 pari allo 1,06% delle spese correnti;

anno 2018 – euro 100.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 100.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

Contenzioso con REAM

Il Collegio è stato informato che l'Ente ha ricevuto notifica di un atto di citazione da REAM e che la prima udienza è fissata per aprile 2017, di conseguenza l'Ente per ora non ha iscritto nel bilancio di previsione 2017/2019 alcun accantonamento per passività potenziali e si riserva, in sede di redazione ed approvazione del consuntivo 2016 con le maggiori informazioni a disposizione, di valutare l'eventuale vincolo di una somma dell'avanzo di amministrazione 2016 a fronte di passività potenziali.

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. Il Fondo di riserva di cassa accantonato è pari ad Euro 54.000,00 calcolato nei limiti di legge.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019:

| | ORGANISMO | ORGANISMO | ORGANISMO | ORGANISMO | ORGANISMO | ORGANISMO |
|---|---------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | SETA SPA | SMAT SPA | CONSORZIO DI BACINO 16 | CONSORZIO BANNA E BENDOLA | CONSORZIO 2° GRADO VALLI DI LANZO | CONSORZIO STURA E BANNA |
| Per contratti di servizio | 2.712.000,00 | 43.820,00 | | | | |
| Per concessione di crediti | | | | | | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | | | 25.000,00 | 8.000,00 | 4.000,00 | 12.000,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | | | | | | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | | | | | | |
| Per acquisizione di capitale | | | | | | |
| Per aumento di capitale non per perdite | | | | | | |
| Altre spese | | | | | | |
| TOTALE | 2.712.000,00 | 43.820,00 | 25.000,00 | 8.000,00 | 4.000,00 | 12.000,00 |

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 ad eccezione della società Provana SpA in liquidazione il cui bilancio di esercizio chiude al 30/06/2016 e tale

Comune di Leini

razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente. L'Ente non ha provveduto ad inviare entro il 31.03.2016 in quanto ha ritenuto l'adempimento non necessario non essendo mutamenti rispetto a quanto previsto nel piano approvato nel 2015.

SPESE IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

| | | | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 400.000,00 | 398.000,00 | 436.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 21.104,63 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.605.786,82 | 2.000.000,00 | 500.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 100.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 3.126.891,45 | 3.098.000,00 | 1.636.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017 per Euro 3.126.891,45, 2018 per Euro 3.098.000,00 e 2019 per Euro 1.636.000,00 sono finanziate come segue:

Comune di Leini

| RISORSE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| avanzo d'amministrazione | 400.000,00 | 398.000,00 | 436.000,00 |
| avanzo di parte corrente (margine corrente) | 100.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | 21.104,63 | 0,00 | 0,00 |
| alienazione di beni | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| contributo per permesso di costruire | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| saldo positivo partite finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| trasferimenti in conto capitale da ammi.ni pubbliche | 497.402,82 | 0,00 | 0,00 |
| trasferimenti in conto capitale da altri | 1.108.384,00 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| leasing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri strumenti finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre risorse non monetarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi concessioni cimiteriali | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale | 3.126.891,45 | 3.098.000,00 | 1.636.000,00 |

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2018 e 2019 sono le seguenti:

| Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel) | | |
|---|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 |
| da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata | € 2.000.000,00 | € 500.000,00 |
| da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi | | |
| da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità e' nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione | | |
| dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione puo' confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi | € 1.098.000,00 | € 1.136.000,00 |
| da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. | | |
| la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti | | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non risultano programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente NON HA PREVISTO di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Di seguito prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali:

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE | | | | | | |
|--|--|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| (Rendiconto penultimo anno precedente in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art 204 comma 1 d. Lgs 267/2000 | | | | | | |
| | | | | ANNO 2017 | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | | | | 10.679.169,48 | 9.546.945,46 | 10.072.044,00 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | | | | 496.021,88 | 274.835,37 | 446.384,00 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | | | | 2.935.361,35 | 3.187.164,54 | 3.372.672,11 |
| | | | | | | |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | | | 14.110.552,71 | 13.008.945,37 | 13.891.100,11 |
| | | | | | | |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale: | | | | 1.411.055,27 | 1.300.894,54 | 1.389.110,01 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre 2016 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | | | 1.411.055,27 | 1.300.894,54 | 1.389.110,01 |
| | | | | | | |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | | | |
| Debito contratto al 31 dicembre 2016 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comune di Leini

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;

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 1.546,29 | 760,00 | 310,00 | 140,00 | 0,00 |
| entrate correnti | 14.813.625,53 | 14.110.562,71 | 13.008.945,37 | 13.891.100,11 | 13.736.777,23 |
| % su entrate correnti | 0,010% | 0,005% | 0,002% | 0,001% | 0,000% |
| 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 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari ad Euro 310,00 per il 2017 Euro 140,00 per il 2018 ed Euro 0,00 per il 2019, 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 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|------|
| Residuo debito (+) | 29.972,49 | 14.332,49 | 5.802,49 | 2.902,49 | 0,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 15.640,00 | 8.530,00 | 2.900,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 97,51 | 0,00 |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Oneri finanziari | 1.546,29 | 760,00 | 310,00 | 140,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 15.640,00 | 8.530,00 | 2.900,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Totale | 17.186,29 | 9.290,00 | 3.210,00 | 3.140,00 | 0,00 |

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 del rendiconto 2015
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- 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 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;

b) 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, pur essendo necessario aggiornare le previsioni con l'imputazione del FPV di parte capitale a seguito del riaccertamento ordinario dei residui da riportare al 01/01/2017.

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge. Il Collegio invita l'ente a ricostruire il fondo cassa vincolato al 01/01/2015 come previsto dalle norme in vigore e ad annotare le variazioni successivamente intervenute e la consistenza al 31/12/2016.

Comune di Leini

- 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 2017-2019 e sui documenti allegati.

EMENDAMENTI

- Il Collegio dei revisori ha ricevuto il 12 c.m. gli emendamenti, proposti da aventi diritto, al bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e documenti allegati;
- Esaminati detti emendamenti, che non è chiaro se riguardino una o tutte le annualità il Collegio dei revisori, pur rilevando che esse sono espresse in senso atecnico, interpreta che nella sostanza si tratti di storno di fondi tra stanziamenti di spesa.
- Il Collegio non potendo entrare nel merito di scelte spettanti al consiglio comunale si limita ad indicare che gli stanziamenti per i quali si propone la riduzione possono accogliere spese non riducibili pertanto occorre verificare se esistano gli spazi necessari.
- Il Collegio non ha ulteriori osservazioni e rammenta che, qualora adottati in tutto o in parte daranno origine a variazioni sostanziali nei documenti costituenti il bilancio di previsione 2017-2019 e di corredo ed al DUP.

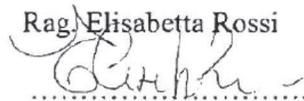
Li. 13/01/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia



Rag. Elisabetta Rossi



Dott.ssa Paola Capretti

