

REVISORE DEI CONTI
dott. AURELIO BIZIOLI

RELAZIONE SUL
BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI
2018-2020

COMUNE DI LOVERE

**PARERE SUL BILANCIO
DI PREVISIONE 2018-2020**

Il sottoscritto dott. AURELIO BIZIOLI in qualità di Revisore dei Conti del COMUNE DI LOVERE, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 30/11/2017 per il periodo 01/12/2017 – 30/11/2020,

RICEVUTO

mediante acquisizione diretta nel corso della verifica effettuata in data 28/03/2018 e con successive trasmissioni telematiche, la documentazione relativa a:

- a - bilancio di previsione finanziario triennale di competenza e di cassa;
- b - riepilogo delle entrate per titoli;
- c - riepilogo della spesa per titoli e macroaggregati;
- d - il quadro generale riassuntivo e l'espressione degli equilibri di bilancio;
- e - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- f - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (con la richiamata eccezione per l'entrata TARI);
- g - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- h - le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- i - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- j - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e Saldo di Finanza Pubblica (considerando attualmente un saldo positivo, fermo restando che il relativo obiettivo potrà anche essere superiore);
- k - la nota integrativa al bilancio.

PRESO ATTO CHE

Prima di essere allegati al bilancio dovranno essere approvati dal Consiglio Comunale:

a - il Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio (art. 18bis D.Lgs. 118/11, secondo il modello approvato con DM Interno del 22/12/2015);

b - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

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

VISTI

1 - il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio”;

2 - gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2015 (Allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/11);

3 - i principi contabili applicati validi a partire dal 2015:

a - il principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/11);

b - il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/11);

c - il principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, D.Lgs. n. 118/11);

4 - il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

5 - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente.

DATO ATTO CHE

tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al il D.Lgs. n. 118/11.

ATTESTA CHE

i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

A – RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

La compilazione delle seguenti tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa tenendo conto della ripartizione per titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATE		Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	248.220,35	307.812,28	94.950,11	92.850,00	92.850,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni di competenza	689.992,36	451.366,29	120.000,00	1.962.500,00	834.250,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni di competenza	582.672,71	752.707,39	200.727,20	0,00	0,00
Fondo di cassa all'01/01/18	previsioni di cassa	1.083.288,12	1.174.097,51	1.757.914,80	0,00	0,00
TITOLO I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsioni di competenza	3.569.827,86	3.473.412,50	3.875.875,19	3.423.475,19	3.443.475,19
	previsioni di cassa	3.455.915,17	4.008.412,50	3.975.159,98		
TITOLO II Trasferimenti correnti	previsioni di competenza	449.254,26	374.798,12	369.524,99	315.035,25	314.524,47
	previsioni di cassa	397.255,77	476.762,15	404.311,24		
TITOLO III Entrate extratributarie	previsioni competenza	3.570.929,42	4.653.872,65	3.819.020,00	3.861.720,00	3.814.520,00
	previsioni di cassa	3.305.453,06	4.496.443,79	4.071.485,95		
TITOLO IV Entrate in conto capitale	previsioni competenza	836.322,04	657.869,99	2.762.910,00	2.511.500,00	862.000,00
	previsioni di cassa	1.018.546,29	913.121,62	2.829.160,00		
TITOLO V Entrate da riduzione attività	previsioni competenza	14.923,88	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa	14.923,88	0,00	0,00		
TITOLO VI Accensione prestiti	previsioni competenza	0,00	741.870,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
	previsioni di cassa	0,00	741.870,00	403.361,04		
TITOLO VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	2.513.861,85	2.720.385,66	3.192.870,80	2.125.520,82	2.016.105,05
	previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IX Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	4.616.000,00	1.794.000,00	1.590.000,00	1.590.000,00	1.590.000,00
	previsioni di cassa	4.646.940,81	1.828.263,80	1.605.041,18		
Totale generale entrate	previsioni competenza	17.092.004,73	15.928.094,88	16.175.878,29	16.182.601,26	13.267.724,71
	previsioni di cassa	12.839.034,98	12.464.873,86	15.046.434,19		

USCITE			Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	7.330.551,14	7.391.001,57	6.959.362,69	6.631.541,13	6.705.003,30
		di cui già impegnato	5.703.484,82	0,00	1.756.719,85	616.955,25	121.863,52
		di cui Fpv	307.812,28	94.950,11	92.850,00	92.850,00	92.850,00
		previsione di cassa	6.217.327,27	6.692.535,30	6.951.961,98		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	2.458.689,58	3.083.294,68	4.246.234,75	5.628.525,00	2.720.725,00
		di cui già impegnato	1.273.714,42	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	451.366,29	120.000,00	1.962.500,00	834.250,00	0,00
		previsione di cassa	1.560.882,11	2.269.627,00	3.470.868,93		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	2.000,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	172.902,16	939.412,97	185.410,05	207.014,31	235.891,36
		di cui già impegnato	172.889,20	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	172.902,16	939.412,97	185.410,05		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	2.513.861,85	2.720.385,66	3.192.870,80	2.125.520,82	2.016.105,05
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	4.616.000,00	1.794.000,00	1.590.000,00	1.590.000,00	1.590.000,00
		di cui già impegnato	3.220.001,53	0,00	20.757,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	4.885.833,68	2.073.963,67	1.980.240,88		

<i>Totale generale spese</i>	previsioni competenza	17.092.004,73	15.928.094,88	16.175.878,29	16.182.601,26	13.267.724,71
	di cui già impegnato	10.370.089,97	0,00	1.777.476,85	616.955,25	121.863,52
	di cui Fpv	759.178,57	214.950,11	2.055.350,00	927.100,00	92.850,00
	previsione di cassa	12.836.945,22	11.975.538,94	12.590.481,84		

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, il Revisore dei Conti ritiene congrue ed attendibili le previsioni inserite in bilancio.

B – EQUILIBRI FINANZIARI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio euro 1.757.914,80				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	94.950,11	92.850,00	92.850,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.064.420,18	7.600.230,44	7.572.519,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.959.362,69	6.631.541,13	6.705.003,30
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>92.850,00</i>	<i>92.850,00</i>	<i>92.850,00</i>
<i>fondo svalutazione crediti</i>		<i>876.940,00</i>	<i>992.200,00</i>	<i>1.108.800,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	185.410,05	207.014,31	235.891,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.014.597,55	854.525,00	724.475,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162, comma 6, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	12.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.026.597,55	854.525,00	724.475,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	188.727,20	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	120.000,00	1.962.500,00	834.250,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.912.910,00	2.811.500,00	1.162.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.026.597,55	854.525,00	724.475,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	4.246.234,75 <i>1.962.500,00</i>	5.628.525,00 <i>834.250,00</i>	2.720.725,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Il Revisore dei Conti attesta di non aver rilevato irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri di bilancio di previsione 2018-2020.

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

a - le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge 24 dicembre 2003, n. 350, sono state interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;

b - tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, del D.Lgs. n. 163/06, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

C – NUOVA CONTABILITA' ARMONIZZATA

Ai fini di una migliore comprensione del nuovo bilancio armonizzato, di cui al D.Lgs. n. 118/11, il Revisore dei Conti ritiene opportuno, prima di passare all'analisi delle voci di bilancio, fornire alcune informazioni utili a comprendere alcune voci a cui fa riferimento la nuova contabilità armonizzata.

C1 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017.

La prima parte del prospetto consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione.

La seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/17		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	2.664.417,76
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	759.178,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	10.878.995,29
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	10.655.812,84
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	23.613,11
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	1.736,04
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	3.672.127,93
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2017	214.950,11
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	3.457.177,82

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto 31/12/2017	
Parte accantonata:	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.989.432,26
- Fondo contenzioso	18.406,01
B) Totale parte accantonata	2.007.838,27
Parte vincolata:	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	525.087,37
- Vincoli derivanti da trasferimenti	198.342,54
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli da specificare	93.960,83
C) Totale parte vincolata	817.390,74
Parte destinata agli investimenti	3.978,66
D) Totale parte destinata agli investimenti	3.978,66
E) Parte disponibile (A-B-C-D)	627.970,15

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	190.727,20
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	190.727,20

L'utilizzo di quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2017 nel bilancio 2018 è pari ad euro 190.727,20.

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a - per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b - per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli Enti Locali previsti dall'art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c - per il finanziamento di spese di investimento;

- d - per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e - per l'estinzione anticipata dei prestiti.

C2 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2018.

Tale prospetto partendo dal valore del Fondo presunto al 31 dicembre 2017, permette di evidenziare:

- i - le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “FPV” ed imputate all’esercizio 2018;
- ii - la quota di “FPV” al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2018 e rinviata agli esercizi successivi;
- iii - il “FPV” previsto al 31 dicembre 2018.

FPV al 31 dicembre 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV e imputate all’esercizio 2018	Quota del FPV al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2018 e rinviata all’esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2018 con copertura costituita dal FPV con imputazione all’esercizio 2019	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2018 con copertura costituita dal FPV con imputazione all’esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2018 con copertura costituita dal FPV con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	FPV al 31 dicembre 2018
214.950,11	214.950,11	0,00	2.055.350,00	0,00	0,00	0,00	2.055.350,00

Entrate	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato - spesa corrente	94.950,11	92.850,00	92.850,00
Fondo pluriennale vincolato - conto capitale	120.000,00	1.962.500,00	834.250,00
Totale	214.950,11	2.270.300,11	927.100,00

Il Revisore dei Conti ha verificato che le modalità di calcolo del “Fondo pluriennale vincolato” rispondono a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell’anno 2018 sono previste solamente le spese “esigibili” in quell’esercizio.

C3 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Revisore dei Conti ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la

riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità".

A tale riguardo, il Revisore dei Conti attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le entrate è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad euro 876.940,00.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 'Fondo svalutazione crediti'):

	2018	2019	2020
Accantonamento di parte corrente	876.940,00	992.200,00	1.108.800,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	876.940,00	992.200,00	1.108.800,00

Fondo di Riserva di COMPETENZA - rispetto del limite di cui all'art. 166 c.1 del D.Lgs. 267/2000

Il Fondo Riserva di competenza deve essere compreso fra lo 0,3% ed il 2% delle Spese Correnti inizialmente previste a bilancio.

Anno 2018

Spese Correnti inizialmente previste a bilancio (TIT. 1)	6.959.362,69
Il minimo previsto (0,3%) corrisponde ad euro:	20.878,09
Il massimo consentito (2%) corrisponde ad euro:	139.187,25
Stanziamento fondo di riserva	35.489,54

Anno 2019

Spese Correnti inizialmente previste a bilancio (TIT. 1)	6.631.541,13
Il minimo previsto (0,3%) corrisponde ad euro:	19.894,62
Il massimo consentito (2%) corrisponde ad euro:	132.630,82
Stanziamento fondo di riserva	23.333,12

Anno 2020

Spese Correnti inizialmente previste a bilancio (TIT. 1)	6.705.003,30
Il minimo previsto (0,3%) corrisponde ad euro:	20.115,01
Il massimo consentito (2%) corrisponde ad euro:	134.100,07
Stanziamento fondo di riserva	23.778,90

A tale riguardo il Revisore dei Conti osserva che il Fondo di riserva di competenza rispetta il limite di cui all'art. 166 c. 1 del D.Lgs. 267/2000.

Fondo di Riserva di CASSA - rispetto del limite di cui all'art. 166 c.2-quater del D.Lgs. 267/2000			
Il Fondo Riserva di cassa deve essere non inferiore allo 0,2% delle Spese Finali inizialmente previste a bilancio.			
1 - Spese correnti		6.959.362,69	
2 - Spese Conto Capitale		4.246.234,75	
3 - Spese per incr. att. finanziarie		2.000,00	
Totale spese finali		11.207.597,44	
Importo minimo previsto (0,2%) euro:		22.415,19	
<u>Quantificazione a Bilancio:</u>			
Codice Bilancio	Descrizione	Previsione	I° Prelievo
Gestione servizi finanziari e controllo	Fondo di riserva	35.489,54	0,00

Il Revisore dei Conti osserva che il Fondo di riserva di cassa rispetta il limite di cui all'art. 166 c. 1 del D.Lgs. 267/2000.

C5 – ENTRATE E SPESE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO

Il Revisore dei Conti nelle tabelle che seguono evidenzia le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitive e che possono influenzare i risultati del bilancio di previsione 2018/2020:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2018	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020
Recupero evasione tributaria	654.400,00	233.000,00	233.000,00
Tributi non ricorrenti (tassa di concorso)	1.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti non ripetitivi (partecipazione attività di accertamento tributi erariali, fondo criticità IMU/TASI, contributi straordinari per potenziamento INFOPOINT)	153.978,97	100.000,00	100.000,00

Iniziativa straordinaria "anno malatestiano": proventi da vendita beni	5.000,00	0,00	0,00
Gas: corrispettivi una tantum ATEM	37.600,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni straordinarie: necropoli romana	0,00	15.800,00	0,00
Sanzioni al Codice della strada (quota eccedente media quinquennale consolidata)	1.031.180,00	1.027.180,00	1.027.180,00
Interessi attivi su recupero evasione tributaria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimborsi ed altri recuperi non ripetitivi (compresi rimborsi da consultazioni elettorali)	112.523,20	112.523,20	81.123,20
Totale	1.998.682,17	1.491.503,20	1.444.303,20

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2018	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020
Redditi da lavoro dipendente (assunzioni a tempo determinato, arretrati contrattuali, straordinari elettorali)	42.200,00	31.300,00	18.700,00
IRAP su attività non ricorrenti (personale, iniziative non ricorrenti)	3.930,00	2.370,00	1.300,00
Beni e servizi per attività non ricorrenti (comprese consultazioni elettorali, prestazioni connesse ad entrate non ricorrenti, attività turistico-culturali decise anno per anno)	828.050,00	648.160,00	615.860,00
Trasferimenti correnti a soggetti privati, enti pubblici ed istituzioni sociali private*	191.810,00	91.000,00	88.600,00
Interessi passivi su rimborsi tributari	300,00	200,00	200,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate di carattere eventuale	23.610,00	12.580,00	12.580,00
Altre spese correnti (compresi fondi ed accantonamenti)	920.260,00	1.009.200,00	1.125.800,00
Totale	2.010.160,00	1.794.810,00	1.863.040,00

* I contributi possono essere decisi anno per anno.

Si evidenzia quindi la necessità di porre attenzioni all'assunzione di impegni di spesa che rivestano una "ripetitività" negli anni successivi.

D – ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore dei Conti rilevata la sostanziale assenza di indebitamento dell'Ente, attesta che:

1 - l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto anno 2016), ex art. 204, comma 1 del D.Lgs. n. 267/00			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.654.557,93	3.473.412,50	3.875.875,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	408.255,79	374.798,12	369.524,99
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	3.600.076,20	4.653.872,65	3.819.020,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	7.662.889,92	8.502.083,27	8.064.420,18
A - limite di indebitamento (10% del totale delle entrate correnti)	766.288,99	850.208,33	806.442,02

B) – l'ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento e a fronte di garanzie fidejussorie al primo gennaio, è il seguente:

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Interessi passivi su mutui, prestiti obbligazionari e leasing finanziario autorizzati fino al 31/12/17	160.098,04	152.983,01	145.565,24
Interessi passivi su mutui, prestiti obbligazionari e leasing finanziario autorizzati esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.023,16	6.512,39	6.001,61
C1) che la disponibilità residua ammonta pertanto a euro (A - B)	613.214,11	703.737,71	649.044,23
D) Percentuale di interessi su Entrate Correnti	2,00%	1,72%	1,73%

2 - L'Ente, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del D.Lgs. n. 267/00, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 1, Legge n. 99/13, ed interpretato secondo quanto disposto dall'art. 16, comma 11, del Dl. n. 95/12.

3 - Le proiezioni delle percentuali d'incidenza degli interessi passivi per il triennio 2018-2020, risultano pertanto sostanzialmente nulle:

2018	2019	2020
2,00%	1,72%	1,73%

4 - L'indebitamento dell'Ente viene di seguito riepilogato:

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	4.425.213,78	3.828.160,90	3.792.750,85	4.185.736,65
Nuovi prestiti	342.360,09	150.000,00	600.000,00	0,00
Prestiti rimborsati	144.464,22	185.410,05	207.014,31	235.891,36
Estinzioni anticipate e arrotondamenti	794.948,75	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.828.160,90	3.792.750,85	4.185.736,65	3.949.845,29

5 - Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (al netto del contributo in conto interessi) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	156.364,87	153.074,88	146.470,62	139.563,63
Quota capitale	144.464,22	185.410,05	207.014,31	235.891,36
Totale fine anno	300.829,09	338.484,93	353.484,93	375.454,99

6 - L'Ente ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria. L'Ente non prevede di utilizzare entrate a specifica destinazione in termini di cassa, ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

7 - L'Ente nel corso degli esercizi 2018/2020 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo".

8 - L'Ente non ha in essere operazioni di "project financing";

Il Revisore dei Conti ha accertato che nel bilancio 2018 le somme iscritte al Titolo IV e VI dell'entrata sono destinate a finanziare investimenti.

E – PAREGGIO DI BILANCIO

La legge 243/2012, che aveva stabilito le regole del pareggio di bilancio per gli enti locali, è stata modificata dalla legge 12/08/2016 n. 164 (pubblicata in G.U. 29/08/16 n. 201), la quale ha previsto per gli enti locali quanto segue:

a - l'obbligo del conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. In questo modo sono stati eliminati gli equilibri di cassa rispetto a quanto veniva previsto precedentemente;

b - l'inserimento del Fondo Pluriennale Vincolato precisando che *“Per gli anni 2017-2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa.*

A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali”;

- in caso di mancato conseguimento dei vincoli al pareggio di bilancio è stato previsto che “Qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente registri un valore negativo del saldo ..., il predetto ente adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti”.

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi di pareggio di bilancio risultano così conseguibili:

Anno	Saldo di competenza previsto
2018	656.033,88
2019	902.604,31
2020	1.048.081,36

Ai fini della verifica del rispetto del saldo gli Enti dovranno comunicare telematicamente al MEF-RGS, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, una certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi Finanziari e dal Revisore dei Conti economico-finanziaria.

Le sanzioni derivanti dal mancato rispetto del pareggio di bilancio sono assimilate a quelle irrogate in caso di mancato rispetto del Patto di Stabilità interno.

F - ENTRATE ORDINARIE

Si è provveduto a verificare l'attendibilità delle previsioni di entrata mediante l'analisi delle variazioni rispetto ai precedenti consuntivi ed ai dati assestati relativi all'esercizio in corso.

F1 - ENTRATE TRIBUTARIE

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – La previsione di entrata dell'imposta per l'anno 2018 ammonta ad euro 950.000,00. Dal 2012 ad oggi si registrano arretrati ICI-IMU da riscuotere; anche nel 2018 sono stati iscritti in bilancio entrate in quanto nel 2017 si sono effettuati

accertamenti per 197.529,18 euro in misura inferiore alla previsione. Si ritiene quindi di completare nel 2018 l'azione di accertamento.

L'IMU a LOVERE non si applica sull'abitazione principale e sulle relative pertinenze ad eccezione delle abitazioni categoria A/1, A/8 e A/9 per le quali si applica l'aliquota determinata nella misura del 4,0 per mille con una detrazione prevista di euro 200,00. L'aliquota base prevista per l'anno 2018 è pari allo 1,60%.

Per l'Aliquota IMU per abitazioni concesse in uso è confermata la disciplina che prevede l'abbattimento della base imponibile al 50% nei casi previsti dalla norma.

Per l'anno 2019 la previsione di entrata è pari ad euro 970.000,00, mentre per l'anno 2020 la previsione di entrata ammonta ad euro 990.000,00.

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – QUOTE AFFERENTI AD ANNUALITA' PREGRESSE - La previsione di entrate di tale imposta ammonta ad euro 372.770,00 per l'anno 2018 e ad euro 150.000,00 per gli anni 2019 e 2020. Per l'anno 2018 risulta già accertato l'importo di euro 222.760,70 in quanto già definito con le imprese del territorio.

ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F. – La sostituzione dell'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 360/98, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto. L'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa. I Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'Imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività".

Viene introdotta una esenzione per redditi inferiori ad euro 10.000,00.

La previsione per l'anno 2018 ammonta ad euro 600.000,00 che viene confermata per gli anni 2019 e 2020. Per il triennio 2018-2020 è stato previsto il mantenimento dell'aliquota allo 0,75%.

In relazione a quanto sopra evidenziato il Revisore dei Conti ritiene congrua la previsione iscritta a Bilancio.

FONDO DI SOLIDARIETA' - La legge di stabilità per il 2013 nell'attribuire ai comuni la maggior parte del gettito IMU – ad eccezione degli immobili del gruppo D - ha sostituito al comma 380 il Fondo sperimentale di riequilibrio con il Fondo di solidarietà comunale, alimentato prevalentemente da una quota parte degli incassi IMU che vengono trattenuti dai comuni per poi essere ripartiti secondo criteri perequativi. Il Fondo di solidarietà comunale –

esteso anche alle regioni a statuto speciale – mantiene le stesse dinamiche del Fondo sperimentale di riequilibrio (e dei soppressi trasferimenti), nella misura in cui subisce variazioni connesse alle disposizioni di legge che impongono tagli ai comuni.

Sulla base delle disposizioni normative, il Fondo di solidarietà comunale per gli anni 2018-2020 è stato stimato provvisoriamente secondo le risultanze relative al 2017 in euro 536.475,19 per ciascun anno 2018-2020

Il Revisore dei Conti ritiene congrua la previsione di bilancio del Comune di Lovere.

TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) – La previsione di entrate di tale imposta ammonta ad euro 980.000,00 per ciascun anno 2018-2020. Il Revisore dei Conti ha verificato che le modalità di applicazione della TARI rispondano a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - La previsione di entrate per l'anno 2018 ammonta ad euro 110.000,00 e per gli anni 2019 e 2020 ad euro 60.000,00. Il Comune ha previsto un decremento dell'aliquota per gli anni 2019 e 2020 rispetto a quella prevista per l'anno 2018 pari allo 0,80%. La TASI è stata istituita dalla Legge di stabilità n. 147 del 27 dicembre 2013 art. 1 e rappresenta la componente relativa ai servizi indivisibili dell'Imposta Unica Comunale (IUC) destinata a finanziare i costi dei servizi comunali rivolti alla collettività, come ad esempio la manutenzione stradale o l'illuminazione comunale. Il Revisore dei Conti, verificato che le modalità di applicazione della TASI rispondono a quanto previsto dal dettato normativo, ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Nella tabella seguente si riportano i dettagli relativi alle entrate tributarie:

ENTRATE TRIBUTARIE	PREV. 2018	PREV. 2019	PREV. 2020
IMU - Annualità pregresse	197.530,00	0,00	0,00
ADD. COMUNALE IRPEF	600.000,00	600.000,00	600.000,00
IMU (IUC)	950.000,00	970.000,00	990.000,00
IMU (IUC) - Annualità pregresse	372.770,00	150.000,00	150.000,00
TASI	110.000,00	60.000,00	60.000,00
TASI - Annualità pregresse	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TARI	980.000,00	980.000,00	980.000,00
TARI - Annualità pregresse	50.000,00	50.000,00	50.000,00

FONDO SOLIDARIETA'	536.475,19	536.475,19	536.475,19
ALTRE ENTRATE	49.100,00	47.000,00	47.000,00
TOTALE	3.875.875,19	3.423.475,19	3.443.475,19

F2 - ENTRATE DERIVATE

CONTRIBUTI STATALI – Il gettito complessivo per gli anni 2018-2019-2020 ammonta ad euro 257.024,99 per ciascun anno e si riferisce ai trasferimenti correnti per il 5 per mille, ai trasferimenti per TASI e IMU a seguito dell'abolizione della tassazione sulla prima casa e a trasferimenti vari.

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE ED ALTRI ENTI – La previsione per l'anno 2018 ammonta ad euro 106.500,00, e si riferisce ai contributi erogati dalla Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ed ai contributi erogati dalla Regione.

Il gettito complessivo, per quanto riguarda i contributi statali e i trasferimenti correnti provenienti da regioni ed altri enti, per l'anno 2019 ammonta ad euro 315.035,25 e per l'anno 2020 ammonta ad euro 314.524,47. Viene di seguito dettagliata:

CONTRIBUTI STATALI	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Trasferimenti correnti - 5 per mille	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Trasferimenti vari dallo Stato	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Trasferimento dallo Stato per IMU e TASI	213.658,97	179.680,00	179.680,00
Trasferimento dallo Stato per add. IRPEF	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Altri contributi da altri enti del settore pubblico	7.866,02	7.355,25	6.844,47
TOTALE	257.024,99	222.535,25	222.024,47
TRASFERIMENTI REGIONE ED ALTRI	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Contributo da Castro per ufficio polizia	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contributo Comunità Montana dei Laghi	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Contributo Regione sportello turistico	14.000,00	0,00	0,00
Contributo Regione "nidi gratis"	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE	106.500,00	92.500,00	92.500,00
TOTALE	363.524,99	315.035,25	314.524,47

TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE – Nel 2018 il Comune prevede di incassare 6.000,00 da soggetti privati per interventi urbanistici.

F3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA – La previsione per il 2018 ammonta ad euro 2.200.000,00. Per gli anni 2019 e 2020 si prevede un'entrata di pari importo per ciascun anno.

PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI E DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI – La previsione di entrata per il 2018 ammonta ad euro 1.006.090,00 Per gli anni 2019 e 2020 si prevede un'entrata pari ad euro 1.056.790,00 e pari ad euro 1.040.990,00; di seguito viene dettagliata:

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Canone occupazione aree pubbliche	145.000,00	145.000,00	145.000,00
Fitti attivi fabbricati e concessione terreni	52.950,00	52.950,00	52.950,00
Sovraccanoni derivazione acqua	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Proventi impianto fotovoltaico	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Proventi diritti d'autore	5.000,00	0,00	0,00
Proventi sponsorizzazioni	0,00	15.800,00	0,00
Proventi impianti sportivi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi gestione parcheggi	227.500,00	235.000,00	235.000,00
Proventi trasporto pubblico	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Proventi servizio idrico integrato	158.740,00	158.740,00	158.740,00
Proventi reticolo idrico minore	0,00	20.000,00	20.000,00
Proventi asilo nido	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Proventi illuminazione votiva	36.200,00	36.200,00	36.200,00
Concessioni cimiteriali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Proventi per distribuzione gas	69.600,00	82.000,00	82.000,00
Proventi per servizi generali	10.300,00	10.300,00	10.300,00
Diritti segreteria uffici	67.100,00	67.100,00	67.100,00
TOTALE	1.006.090,00	1.056.790,00	1.040.990,00

ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO – Negli anni 2018-2019-2020 il Comune prevede di incassare dalle imprese rispettivamente euro 13.000,00, 9.000,00 e 9.000,00, a seguito dell'attività di controllo per violazioni a leggi e/o regolamenti e/o ordinanze sindacali.

ALTRE ENTRATE CORRENTI – Il Comune di Lovere prevede di incassare altre entrate correnti per euro 599.930,000 nel 2018, 595.930,00 euro nel 2019 e 555.430,00 euro nel 2020.

F4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI – Sono stati previsti contributi agli investimenti da parte delle amministrazioni pubbliche per euro 2.234.510,00 nel 2018, per euro 2.110.500,00 nel 2019 e per euro 700.000,00 nel 2020.

In particolare sono stati previsti contributi ministeriali per interventi urgenti a seguito di fenomeni idrogeologici in località Cornasola, Via Nazionale e Trello per l'anno 2018 pari ad euro 1.925.000,00 e per l'anno 2019 pari ad euro 1.184.250,00.

Trello è una fetta del paese caratterizzata da dissesto idrogeologico in cui si verificano sprofondamenti del terreno che devono essere risolti con interventi mirati.

PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI – Il Comune di Lovere prevede di incassare 365.000,00 euro nel 2018 e 239.000,00 euro nell'esercizio 2019. Tali proventi si riferiscono alla vendita straordinaria effettuata nel 2017 di tombe di famiglia.

PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE – Il Comune di Lovere prevede di incassare per l'anno 2018 euro 133.300,00 e per gli anni 2019 e 2020 euro 132.000,00 in ciascun anno.

F9 – ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Comune di Lovere prevede di incassare entrate per conto di terzi e partite di giro per euro 1.590.000,00 per ogni anno del triennio 2018-2020.

G - ENTRATE STRAORDINARIE.

ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI – Per il triennio 2018-2020 sono previste assunzioni di mutui ed altri finanziamenti per euro 150.000,00 nel 2018 e per gli anni 2019 e 2020 euro 300.000,00 in ciascun anno.

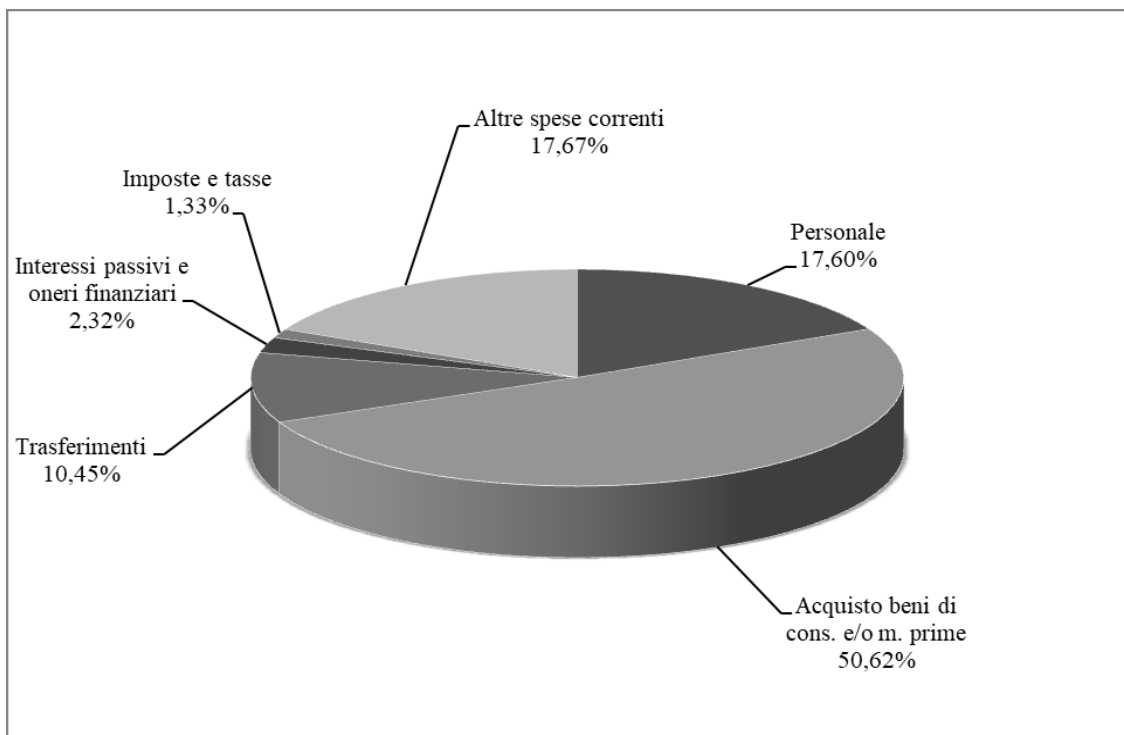
H - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel bilancio 2018-2020 l'avanzo di amministrazione presunto 2017 risulta applicato per euro 200.727,20.

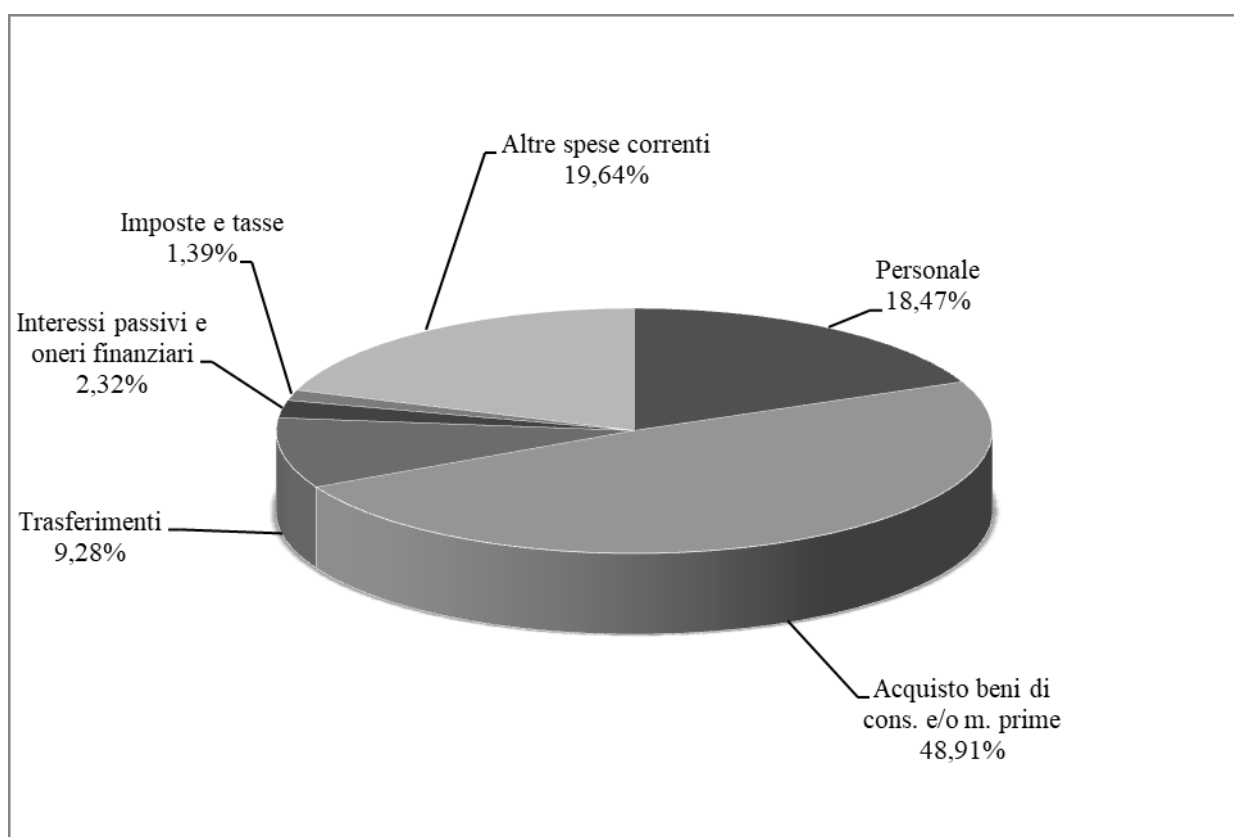
I - SPESE CORRENTI

Si è provveduto a verificare l'attendibilità delle previsioni di spesa corrente per gli anni 2018-2020 mediante un'analisi delle variazioni rispetto ai dati delle previsioni relative all'esercizio precedente. Le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste:

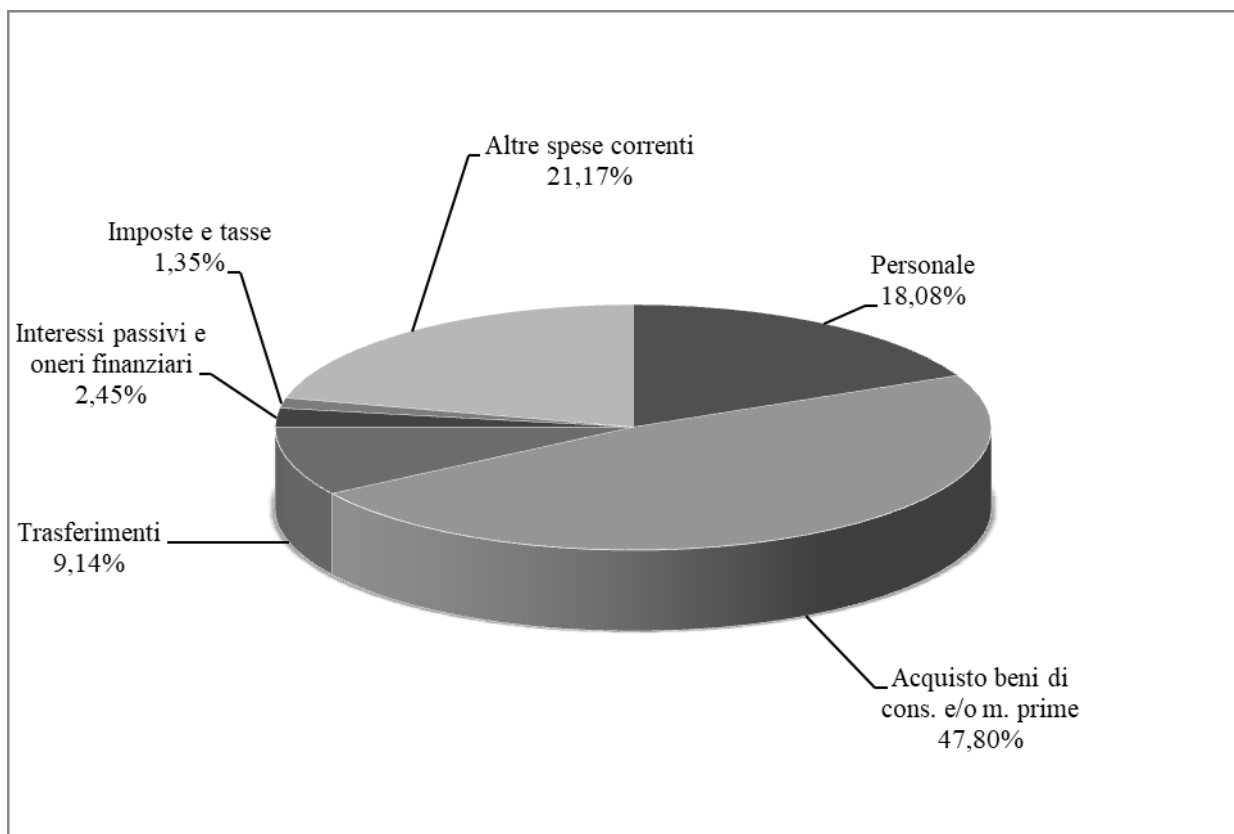
TIPO SPESA	PREV. 2017	PREV. 2018		VAR.
Personale	1.204.560,00	1.219.230,11	17,52%	1,22%
Acquisto beni di cons. e/o m. prime	3.502.398,00	3.506.630,00	50,39%	0,12%
Trasferimenti	641.380,00	724.110,00	10,40%	12,90%
Interessi passivi e oneri finanziari	167.310,54	160.498,04	2,31%	-4,07%
Imposte e tasse	92.535,00	92.405,00	1,33%	-0,14%
Altre spese correnti	1.182.449,40	1.223.879,54	17,59%	3,50%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.390,00	32.610,00	0,47%	-15,06%
TOTALE	6.829.022,94	6.959.362,69	100,0%	1,91%



TIPO SPESA	PREV. 2017	PREV. 2019		VAR.
Personale	1.204.560,00	1.222.530,00	18,44%	1,49%
Acquisto beni di cons. e/o m. prime	3.502.398,00	3.237.110,00	48,81%	-7,57%
Trasferimenti	641.380,00	614.350,00	9,26%	-4,21%
Interessi passivi e oneri finanziari	167.310,54	153.283,01	2,31%	-8,38%
Imposte e tasse	92.535,00	91.705,00	1,38%	-0,90%
Altre spese correnti	1.182.449,40	1.299.983,12	19,60%	9,94%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.390,00	12.580,00	0,19%	-67,23%
TOTALE	6.829.022,94	6.631.541,13	100,0%	-2,89%



TIPO SPESA	PREV. 2017	PREV. 2020		VAR.
Personale	1.204.560,00	1.209.930,00	18,05%	0,45%
Acquisto beni di cons. e/o m. prime	3.502.398,00	3.199.130,00	47,71%	-8,66%
Trasferimenti	641.380,00	612.000,00	9,13%	-4,58%
Interessi passivi e oneri finanziari	167.310,54	163.699,40	2,44%	-2,16%
Imposte e tasse	92.535,00	90.635,00	1,35%	-2,05%
Altre spese correnti	1.182.449,40	1.417.028,90	21,13%	19,84%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.390,00	12.580,00	0,19%	-67,23%
TOTALE	6.829.022,94	6.705.003,30	100,0%	-1,82%



SPESE DEL PERSONALE

L'Ente rispetta, nella programmazione della spesa di personale inserita nel triennio di riferimento, i vincoli di contenimento entro quanto previsto dalle normative vigenti:

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Stanzamenti 2018 (da previsione)
1	Totale Macro-aggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente (Totale Macro 1.219.230,11 – FPV 2017 94.950,11+ FPV 2018 92.850,00 – rimborsi spese convenzioni art. 14 74.332,88)	+	1.142.797,12
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		812.844,96
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		234.447,61
	Contributi previdenza complementare		
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macro-aggregato 101) e spese per equo indennizzo		3.600,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		38.394,55
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macro-aggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macro-aggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		53.510,00
	Altre spese contabilizzate nel macro-aggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		
2	Spese per forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macro-aggregato diverso dall'101, come ad es. nel macro-aggregato 103)	+	
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macro-aggregato diverso dall'101, come ad es. nel macro-aggregato 104)	+	
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macro-aggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	22.900,00
5	Irap macro-aggregato 102	+	76.033,40
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			1.241.730,52
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
TOTALE SPESA DI PERSONALE			
COMPONENTI ESCLUSE:			

7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	41.930,00
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	31.990,00
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	13.900,00
10	Spese per formazione del personale	-	1.870,00
11	Rimborsi per missioni	-	2.400,00
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	7.000,00
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	14.100,00
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	15.000,00
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti		21.580,00
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	6.675,00
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			156.445,00
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			1.085.285,52
SPESE CORRENTI (al netto spese non impegnabili nell'anno di riferimento)			6.079.032,69
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)			17,85%

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)	1.134.603,42
--	---------------------

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?	SI
---	-----------

Margine di spesa ancora sostenibile nel 2018	49.317,90
--	------------------

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE)	22,23%
--	---------------

SI

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini percentuali)?	SI
--	-----------

SERVIZI PER CONTO TERZI

L'equilibrio tra le entrate e le spese dei servizi per conto terzi e partite di giro è previsto uguale per l'intero triennio 2018-2020 ed si seguito viene dettagliato:

Tit. 9 Entrate da servizi per conto terzi	1.590.000,00
Tit. 7 Uscite per servizi per conto terzi	1590.000,00

VARIAZIONE PREVISIONE 2017 - PREVISIONE 2018

ENTRATE		PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	
	Avanzo di Amministrazione	368.479,08	200.727,20	-45,53%
	Fondo pluriennale vincolato	294.327,77	214.950,11	-26,97%
TIT. I	Entrate tributarie	3.405.161,61	3.875.875,19	13,82%
TIT. II	Entrate derivate	434.137,84	369.524,99	-14,88%
TIT. III	Entrate extratributarie	4.204.917,95	3.819.020,00	-9,18%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	2.491.000,00	2.762.910,00	10,92%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. VI	Accensione di prestiti	762.223,38	150.000,00	0,00%
TIT. VII	Anticipazioni da tesoreria	2.720.385,66	3.192.870,80	0,00%
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	<u>2.284.000,00</u>	<u>1.590.000,00</u>	-30,39%
	TOTALE	<u>16.964.633,29</u>	<u>16.175.878,29</u>	-4,65%
USCITE		PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	
TIT. I	Spese correnti	6.829.022,94	6.959.362,69	1,91%
TIT. II	Spese in conto capitale	4.166.453,17	4.246.234,75	1,91%
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	5.000,00	2.000,00	-60,00%
TIT. IV	Rimborso di prestiti	959.771,52	185.410,05	-80,68%
TIT. V	Rimborso anticipazioni	2.720.385,66	3.192.870,80	17,37%
TIT. VII	Spese per conto di terzi	<u>2.284.000,00</u>	<u>1.590.000,00</u>	-30,39%
	TOTALE GENERALE	<u>16.964.633,29</u>	<u>16.175.878,29</u>	-4,65%

VARIAZIONE PREVISIONE ASSESTATA 2017 - PREVISIONE 2018

ENTRATE	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	
Avanzo di Amministrazione	752.707,39	200.727,20	-73,33%
Fondo pluriennale vincolato	759.178,57	214.950,11	-71,69%
TIT. I Entrate tributarie	3.473.412,50	3.875.875,19	11,59%
TIT. II Entrate derivate	374.798,12	369.524,99	-1,41%
TIT. III Entrate extratributarie	4.653.872,65	3.819.020,00	-17,94%
TIT. IV Entrate in conto capitale	657.869,99	2.762.910,00	319,98%
TIT. V Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TIT. VI Accensione di prestiti	741.870,00	150.000,00	-79,78%
TIT. VII Anticipazioni da tesoreria	2.720.385,66	3.192.870,80	17,37%
TIT. IX Entrate per conto di terzi	1.794.000,00	1.590.000,00	-11,37%
TOTALE	15.928.094,88	16.175.878,29	1,56%
USCITE	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	
TIT. I Spese correnti	7.391.001,57	6.959.362,69	-5,84%
TIT. II Spese in conto capitale	3.083.294,68	4.246.234,75	37,72%
TIT. III Spese da incr. att. finanziarie	0,00	2.000,00	-
TIT. IV Rimborso di prestiti	939.412,97	185.410,05	-80,26%
TIT. V Rimborso anticipazioni	2.720.385,66	3.192.870,80	17,37%
TIT. VII Spese per conto di terzi	1.794.000,00	1.590.000,00	-11,37%
TOTALE GENERALE	15.928.094,88	16.175.878,29	1,56%

L - CONTRATTI DERIVATI

Dalla documentazione acquisita non si rileva l'esistenza di contratti derivati.

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha provveduto, per la stesura del presente parere, all'analisi della documentazione fornita dal Servizio Finanziario. A fronte della recente nomina non dispone delle dirette analisi della gestione dell'esercizio 2017; non si ritiene peraltro che vi siano elementi relativi ad accadimenti gestionali non evidenziati nella suddetta documentazione.

Doveroso peraltro evidenziare che la predisposizione del bilancio di previsione 2018 – 2020 è stata effettuata con un significativo ritardo rispetto ai termini previsti per legge. La situazione contingente di avvicendamento nell'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario può essere compresa come situazione di anomalia straordinaria che deve essere oggetto di soluzione nel breve periodo.

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato il Revisore dei Conti, visto l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente e dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale,

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2018-2019-2020 e dei documenti ad esso allegati avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

Lovere, 07/04/2018

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI

