

COMUNE DI NICOSIA

Provincia di ENNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Polizzi – Presidente

Dott.ssa Giuseppina Maria Anello –Componente

Dott. Graziano Scardino - Componente

Comune di Nicosia
L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale del 16-09-2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

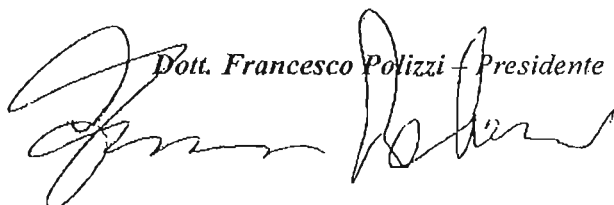
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, 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 ;

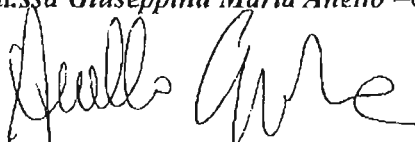
Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, del Comune di Nicosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.
li, 16 Settembre 2016

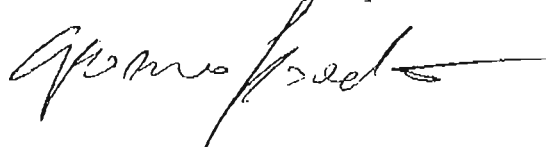
L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Polizzi - Presidente


Dott.ssa Giuseppina Maria Anello - Componente



Dott. Graziano Scardino - Componente



Premessa

“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D. Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio).

Resta fermo l'obbligo di predisporre il rendiconto della gestione secondo lo schema adottato nel 2014, affiancato dallo schema per missioni e programmi (con funzione conoscitiva).

L'elaborazione del bilancio di previsione 2016-2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva.

Si ricorda che i capitoli/articoli, oltre che per missioni e programmi, devono essere riclassificati anche ai fini del piano dei conti finanziario (almeno al quarto livello), dal quale deriva anche la classificazione per categorie di entrata e per macroaggregati di spesa (secondo livello del piano dei conti finanziario), necessaria per l'elaborazione del rendiconto della gestione.

Le riclassificazioni sono effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D.Lgs. n. 118/2011, che vieta l'adozione del criterio della prevalenza, salvi i casi in cui è espressamente consentito.

Ove necessario, gli enti sono tenuti al cd. “spacchettamento” dei capitoli del bilancio gestionale o del PEG, al fine di garantire, in fase di gestione e di rendicontazione, una correlazione con rapporto di tipo 1:1 tra le voci del bilancio gestionale/PEG e le voci del piano dei conti finanziario di quarto livello. L'obbligo di ripartire la spesa per missioni e programmi senza applicare il criterio della prevalenza riguarda anche la spesa di personale”.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente è stato indicato il rendiconto per l'anno 2015 e nel caso di formulazione prima della deliberazione del rendiconto, il riferimento deve essere sostituito con le previsioni definitive 2015.

Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2015 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.

Sommario

| | |
|--|--|
| <u>Verifiche preliminari</u> | |
| | |
| <u>Verifica degli equilibri</u> | |
| | <u>Gestione 2015</u> |
| | <u>Bilancio di previsione 2016</u> |
| | <u>Bilancio previsionale 2016-2018</u> |
| | |
| <u>Verifica coerenza delle previsioni</u> | |
| | <u>Coerenza interna</u> |
| | <u>Coerenza esterna</u> |
| | |
| <u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2016-2018</u> | |
| | <u>Entrate correnti</u> |
| | <u>Spese per titoli</u> |
| | <u>Spese d Personale</u> |
| | <u>Fondo crediti di dubbia Esigibilità</u> |
| | <u>Fondo di riserva di Competenza</u> |
| | <u>Fondo di riserva di Cassa</u> |
| | <u>Spese in Conto Capitale</u> |
| | <u>Indebitamento</u> |
| <u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2016-2018</u> | |
| | |
| <u>Conclusioni</u> | |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Francesco Polizzi ,Dott.ssa Giuseppina Maria Anello, Dott. Graziano Scardino revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 05.05.2015 ;

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 allegato

9) al d.lgs.118/2011.

θ ha ricevuto in data 09/09/2016, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla Giunta Comunale in data 31/08/2016 con delibera n. 153, completo dei seguenti allegati obbligatori e allegati necessari per l'espressione del parere:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013), allegato nota integrativa;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio), allegato nota integrativa;
- documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta e deliberato in data 31/08/2016 con atto al n. 152/2016;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, giusta delibera di Giunta comunale n. 90 in data 17/05/2016 ed successiva di Consiglio Comunale n. 58 in data 30/06/2016;
- la delibera di Giunta comunale n. 117 in data 24/06/2016 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);

- la delibera della G.C. n. 29 del 24/02/2016, di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera del Consiglio comunale n. 35 del 28/04/2016, di approvazione delle tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) per l'anno 2016;
 - Preso atto che per l' IMU & TASI si fa ricorso all'applicazione delle tariffe dell'anno precedente così come previsto dall'art.1 comma 169 L.296/97
 - la delibera di Giunta comunale n. 151 del 31/08/2016 di variazione al FPV per uniformità alla esigibilità all'Elenco annuale delle opere pubbliche, giusto programma triennale delle Opere Pubbliche approvato con delibera di Giunta comunale al n. 90 del 17/05/2016 e di Consiglio Comunale al n. 58 del 30/06/2016;
- o viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- o visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- o visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- o visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- o visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 06/09/2016, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi ed iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015, per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

In corso di esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 67 del 10/08/2016 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2015 :

si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 di € 1.310.694,49.

a) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| Risultato di amministrazione | 31/12/2015 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.310.694,49 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 34.189,74 * |
| b) Fondi accantonati | 298.458,21 * |
| c) Fondi destinati ad investimento | * |
| d) Fondi liberi | 978.046,54 * |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.310.694,49 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Disponibilità | 9.347.508,10 | 10.382.141,80 | 9.293.506,31 |
| Di cui cassa vincolata | | | |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| ENTRATE | COMPETENZA | | | | SPESE | COMPETENZA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | CASSA 2016 | 2016 | 2017 | 2018 | | CASSA 2016 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | ,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | ,00 | ,00 | ,00 | Disavanzo di amministrazione | 1.137.997,17 | 1.137.997,17 | ,00 | ,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 5.426.713,55 | 534.755,73 | 494.367,08 | | | | | |
| Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 14.851.165,04 | 10.213.322,70 | 6.111.507,88 | 6.111.507,88 | Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo pluriennale vincolato | 22.404.264,60 | 22.564.734,96 | 13.486.059,92 | 12.842.445,24 |
| Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 11.624.421,42 | 8.919.721,59 | 6.198.213,81 | 5.713.612,87 | | | 35.605,72 | ,00 | ,00 |
| Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 4.432.223,62 | 3.486.154,51 | 1.460.518,19 | 1.356.893,10 | | | | | |
| Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE FINANZIARIE | 1.665.317,07 | 1.264.071,27 | 2.231.930,81 | 741.000,00 | CAPITALE - di cui fondo pluriennale vincolato | 9.282.143,59 | 8.292.592,63 | 2.743.866,50 | 1.352.935,46 |
| | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |
| Totale entrate finali | 32.573.127,15 | 23.883.270,07 | 16.002.170,69 | 13.923.013,85 | Totale titoli | 31.686.408,19 | 30.857.327,59 | 16.229.926,42 | 14.195.380,70 |
| Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI | 2.978.341,14 | 2.978.341,14 | ,00 | 99.999,77 | Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 293.000,00 | 293.000,00 | 307.000,00 | 322.000,00 |
| Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE DI GIRO | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | 4.425.793,13 | 2.835.487,41 | 2.835.487,41 | 2.835.487,41 | | 3.662.553,46 | 2.835.487,41 | 2.835.487,41 | 2.835.487,41 |
| Totale titoli | 40.027.261,42 | 29.747.098,62 | 18.887.658,10 | 16.908.501,03 | Totale titoli | 35.691.961,65 | 34.035.815,00 | 19.422.413,83 | 17.402.868,11 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 40.027.261,42 | 35.173.812,17 | 19.422.413,83 | 17.402.868,11 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 36.829.958,82 | 35.173.812,17 | 19.422.413,83 | 17.402.868,11 |
| | | | | | EQUILIBRIO FINANZIARIO | | 0 | 0 | 0 |
| Fondo di cassa finale presunto | 4.335.299,77 | | | | | | | | |

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

Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate per euro 1.137.997,17. Tale differenza deriva dal disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.lgs 118/2011, quando a seguito del riaccertamento straordinario i residui passivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio. La differenza può essere finanziata con le risorse dell'esercizio o costituire un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

La Giunta comunale, su proposta del Dirigente responsabile del servizio, ha deliberato apposita variazione al FPV per uniformarlo alla esigibilità, in corrispondenza del Programma Triennale delle Opere Pubbliche e dell'elenco annuale, approvato con delibere di Giunta Comunale al n. 90 del 17/05/2016 e del Consiglio Comunale al n. 58 del 30/06/2016, atteso che, fra le opere inserite nell'elenco annuale figurano interventi finanziati con mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti per € 2.290.000,00, programmati nel loro impiego, già in fase di riaccertamento straordinario dei residui, nell'esercizio finanziario 2016 e per € 1.790.000,00 nell'esercizio finanziario 2017, giusta delibera di Giunta Comunale al n. 122 del 29/12/2015.

La variazione al FPV è stata necessaria per poter uniformare gli strumenti di programmazione finanziaria con quanto nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche, nello specifico con l'Elenco annuale, uniformando le previsioni di Bilancio con la esigibilità dichiarata e riconosciuta nell'esercizio finanziario anno 2016.

Pertanto, in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2016, il FPV è stato definitivamente quantificato come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO ANNO 2016/2017/2018 | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| ENTRATA | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
| | GESTIONE | | GESTIONE | | GESTIONE | |
| | CORRENTE | CAPITALE | CORRENTE | CAPITALE | CORRENTE | CAPITALE |
| FPV | 1.462.472,32 | 3.964.241,23 | 82.820,04 | 451.935,69 | 42.431,39 | 451.935,69 |

| SPESA | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
|------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | GESTIONE | | GESTIONE | | GESTIONE | |
| | CORRENTE | CAPITALE | CORRENTE | CAPITALE | CORRENTE | CAPITALE |
| DISAVANZO | 1.137.997,17 | | | | | |

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni.

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

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018 (All. 09)

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

| ALLEGATO 9 | | | | |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | |
| | | Competenza | | |
| | | 2016 | 2017 | 2018 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 9.293.506,31 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.462.472,32 | 82.820,04 | 42.431,39 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 22.619.198,80 | 13.770.239,88 | 13.182.013,85 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 22.564.734,96 | 13.486.059,92 | 12.842.445,24 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 35.605,72 | ,00 | ,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 266.344,59 | 256.794,55 | 311.821,95 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 127.210,88 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| | | 293.000,00 | 307.000,00 | 322.000,00 |
| | | ,00 | ,00 | ,00 |
| | | 1.096.725,28 | ,00 | ,00 |
| 162) COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ** - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | ,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 1.096.725,28 | ,00 | ,00 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**) | (+) | ,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 3.964.241,23 | 451.935,69 | 451.935,69 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.242.412,41 | 2.231.930,81 | 840.999,77 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 8.292.592,63 | 2.743.866,50 | 1.362.935,46 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 1.800.284,98 | ,00 | ,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 127.210,88 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | ,00 | ,00 | ,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | ,00 | ,00 | ,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 41.271,89 | ,00 | ,00 |

La nota integrativa

Dal 2016, per tutti gli enti, al Bilancio di previsione deve essere allegata la NOTA INTEGRATIVA, redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato, concernente la programmazione di bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs 118/2001 e dell' art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

Al bilancio risulta essere stata allegata la richiesta nota integrativa del 30/08/2016, a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, a cui si fa rinvio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 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.), pur rilevando che si procede alla programmazione del fabbisogno del personale nel triennio compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili.

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) e deliberato in data 31/08/2016 con delibera al n. 152/2016.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale del 14-09-2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche e l'elenco annuale, stato adottato dalla Giunta Comunale con delibera al n. 90 del 17/05/2016 e successivamente dal Consiglio Comunale con delibera al n. 58 del 30/06/2016.

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. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con **verbale del 24 giugno 2016** ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Verifica della coerenza esterna

----- Saldo di finanza pubblica (All. 03)

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, 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.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

- l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;
- l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;
- l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto

finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

- l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;
- l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014. Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

| COMUNE DI NICOSIA | | | |
|--|--|---|----------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE | | Allegato Cal D.M. - Prospetto allegato Bilancio di previsione | |
| PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art.1, comma 712 Legge di stabilità 2016) | | | |
| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART.1, comma 711, Legge di stabilità 2016) | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (*) | 1.462.472,32 | |
| B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (*) | 3.964.241,23 | |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa | (*) | 10.213.322,70 | 6.111.507,88 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (*) | ,00 | ,00 |
| D2) Contributo di cui all'art.1, comma 20, legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | |
| D3) Contributo di cui all'art.1, comma 683, legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica (D=D1-D2-D3) | (*) | 8.919.721,59 | 6.198.213,81 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (*) | 3.486.154,51 | 1.460.518,19 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (*) | 1.264.071,27 | 2.231.930,81 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (*) | ,00 | ,00 |
| TOTALE ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (C+D+E+F+G) | | 28.000.000,00 | 13.000.170,69 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (*) | 21.102.262,64 | 13.486.059,92 |
| I) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (*) | 1.462.472,32 | ,00 |
| J) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente(1) | (-) | 265.344,59 | 256.794,55 |
| K) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | ,00 | ,00 |
| L) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)(2) | (-) | 1.790.000,00 | ,00 |
| M) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art.1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | ,00 |
| N) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art.1, comma 441, Legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | ,00 |
| O) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H+I+J+K+L+M+N) | (*) | 20.509.390,37 | 13.228.265,37 |
| P) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (*) | 4.328.351,40 | 2.743.866,50 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito | (*) | 3.964.241,23 | ,00 |
| R) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale(1) | (-) | ,00 | ,00 |
| S) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)(2) | (-) | ,00 | ,00 |
| T) Spese per edilizia scolastica di cui all'art.1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | ,00 |
| U) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art.1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | ,00 |
| V) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art.1, comma 441, Legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | ,00 |
| W) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art.1, comma 750, Legge di stabilità 2016 | (-) | ,00 | ,00 |
| X) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (P+Q+R+S+T+U+V+W) | (*) | 8.292.592,63 | 2.743.866,50 |
| Y) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (*) | ,00 | ,00 |
| TOTALE SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H+I+J+K+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W+X+Y) | | 28.000.000,00 | 13.900.170,69 |
| Z) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (C+D+E+F+G+H+I+J+K+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W+X+Y) | | 0,00 | 22.030,45 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art.1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3) | (-/+) | ,00 | ,00 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art.1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(4) | (-/+) | ,00 | ,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n.220/2010 anno 2014(5) | (-/+) | ,00 | ,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n.190/2014 anno 2015(5) | (-/+) | -19.000,00 | -19.000,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art.4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014(5) | (-/+) | ,00 | ,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art.4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015(5) | (-/+) | ,00 | ,00 |
| EQUILIBRIO FINALE COMPRESO GLI EFFETTI DEI PATTI REGIONALI E NAZIONALI(6) | | 0,00 | 22.030,45 |

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

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziare da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mof.gov.it/VERSIONE/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" (Indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito).

6) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

L'art.1, comma 26 della legge 208/2015 ha disposto la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015 con esclusione della TARI.

Imposta municipale propria

Il gettito è stato previsto in euro 1.700.000,00 con un aumento di euro 354.857,13, rispetto alla somma accertata per IMU nel Rendiconto 2015, mentre il gettito derivante dall'attività di controllo delle

dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è stata prevista in euro 30.000,00, mentre con il Rendiconto 2015, non è stata accertata nessuna somma.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto in € 1.786.113,09.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 461.000,00, per il tributo sui servizi indivisibili (TASI), istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di euro 171.874,39, rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015, per effetto principalmente dell'abolizione della TASI sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1,A/8 e A/9.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2016 è pari a quella dell'anno precedente.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 2.005.394,79, con un aumento di euro 212.021,88, rispetto al rendiconto 2015.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 70.000,00, con una diminuzione di euro 10.216,68, rispetto alla somma accertata con il Rendiconto 2015.

RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

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

| | ACCERTAMENTO 2015 | Prev.2016 | Prev.2017 | Prev.2018 |
|------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| ICI/IMU | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| T.A.R.S.U. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato / Amministrazioni Centrali

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto ed iscritto in Bilancio per un importo di € 2.109.551,59.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

Il gettito dei trasferimenti correnti da Amministrazioni locali è stato previsto ed iscritto in Bilancio per un importo di € 3.497.545,35, di cui, 1.242,167,60 i trasferimenti diretti della Regione per il ns. Ente.

Proventi dei servizi pubblici

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

| SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2016/2017/2018 | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|--|---------------------------|--------------------------------|---|--------------------|------------|
| | SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | COSTO DEL SERVIZIO | RIDUZIONE COSTO AL 50% PER SERVIZIO ASILO NIDO | TOTALE COSTO DEL SERVIZIO | TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE | TOTALE COPERTURA DEI COSTI REALIZZATA CON L'INTROITO DEI PROVENTI | COPERTURA PREVISTA | |
| 2016 | ASILO NIDO | 167.384,83 | 83.692,42 | 83.692,42 | 26.598,42 | 31,78% | 36,00% | G.C. 59/16 |
| | REFEZIONE SCOLASTICA | 125.600,00 | | 125.600,00 | 78.000,00 | 62,10% | 62,40% | G.C. 32/16 |
| | IMPIANTI SPORTIVI | 2.500,00 | | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 36,00% | |
| | COPERTURA PREVISTA IN % DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SUL TOTALE COSTI / PROVENTI ANNO 2016 | | | | 209.292,42 | 104.598,42 | 49,98% | |
| 2017 | ASILO NIDO | 157.724,72 | 78.862,36 | 78.862,36 | 26.598,42 | 33,73% | 36,00% | G.C. 59/16 |
| | REFEZIONE SCOLASTICA | 180.600,00 | | 180.600,00 | 113.400,00 | 62,79% | 62,40% | G.C. 32/16 |
| | IMPIANTI SPORTIVI | 2.500,00 | | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 36,00% | |
| | COPERTURA PREVISTA IN % DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SUL TOTALE COSTI / PROVENTI ANNO 2017 | | | | 259.462,36 | 139.998,42 | 53,96% | |
| 2018 | ASILO NIDO | 184.724,72 | 92.362,36 | 92.362,36 | 26.598,42 | 28,80% | 36,00% | G.C. 59/16 |
| | REFEZIONE SCOLASTICA | 11.100,00 | | 11.100,00 | 6.300,00 | 56,76% | 62,40% | G.C. 32/16 |
| | IMPIANTI SPORTIVI | 2.500,00 | | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 36,00% | |
| | COPERTURA PREVISTA IN % DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SUL TOTALE COSTI / PROVENTI ANNO 2018 | | | | 103.462,36 | 32.898,42 | 31,80% | |

L'organo esecutivo con le deliberazioni, richiamate in tabella, ha determinato la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in:

-euro 30.000,00, per le sanzioni Cds con vincolo;

-euro 30.000,00, per le sanzioni Cds senza vincolo.

Con atto G.C. n. 29 in data 24/02/2016, la somma di euro 30.000,00 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.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire è la seguente:

| BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO ANNO 2016/2017/2018 | | | | | | |
|--|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
| ENTRATA | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
| | GESTIONE | | GESTIONE | | GESTIONE | |
| CAPITOLO 878 | CORRENTE | CAPITALE | CORRENTE | CAPITALE | CORRENTE | CAPITALE |
| ONERI URBANIZZAZIONE | | 70.000,00 | | 70.000,00 | | 70.000,00 |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.Lgs. 118/2011

| | |
|---|---|
| <i>1) Personale</i> | <i>1) Redditi da lavoro dipendente</i> |
| <i>7) Imposte e tasse</i> | <i>2) Imposte e tasse a carico dell'Ente</i> |
| <i>2) Acquisto di beni di consumo</i> <i>3) Prestazioni di servizi</i> <i>4) Utilizzo di beni di terzi</i> | <i>3) Acquisto di beni e servizi</i> |
| <i>5) Trasferimenti correnti</i> | <i>4) Trasferimenti correnti</i> <i>5) Trasferimenti di tributi</i> <i>6) Fondi perequativi</i> |
| <i>6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi</i> | <i>7) Interessi passivi</i> <i>8) Altre spese per redditi di capitale</i> |
| <i>8) Oneri straordinari della gestione corrente</i> <i>9) Ammortamenti di esercizio</i> <i>10) Fondo Svalutazione Crediti</i> <i>11) Fondo di Riserva</i> | <i>9) Altre spese correnti</i> |

SPESE DI PERSONALE

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 -2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

0Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

0Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

0Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, con verbale del 24 giugno 2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97. Tali spese sono così distinte :

| Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006 o c. 562 | Media 2011/2013 | previsione | previsione | previsione |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 4.943.383,49 | 4.497.819,60 | 4.417.274,97 | 4.384.201,97 |
| Spese macroaggregato 103 | 39.873,77 | 39.819,70 | 40.469,70 | 40.469,70 |
| Irap macroaggregato 102 | 321.460,27 | 324.909,22 | 299.761,23 | 297.383,23 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 5304717,53 | 4862548,52 | 4757505,9 | 4722054,9 |
| | | | | |
| | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018, è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2016

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTI O OBBLIGATORI AL FONDO | ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3. (d)/(c/a) |
|-----------|---|-----------------------------|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d)/(c/a) |
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVI | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 8.393.209,61 | 259.615,55 | 259.615,55 | 3,09 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010100 | : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.786.113,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 10.179.322,70 | 259.615,55 | 259.615,55 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 7.436.869,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e da altri Paesi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 7.436.869,63 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti da attività | 966.675,43 | 5.729,04 | 5.729,04 | 0,59 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e retribuzione | 61.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2.477.188,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 3.504.563,48 | 5.729,04 | 5.729,04 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | tributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale | 1.109.071,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | nti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 551.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.730.071,27 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| TIP. GIA. | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI | ACCANTONAMENTO | ACCANTONAMENTO |
|-----------|--|----------------------|------------------------|-----------------------|
| | | DI BILANCIO | OBBLIGATORI O AL FONDO | EFFETTIVO DI BILANCIO |
| | | (a) | (b) | (c) |
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.311.394,79 | 250.204,24 | 250.204,24 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.786.113,09 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 6.097.507,88 | 250.204,24 | 250.204,24 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 5.231.800,82 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 5.231.800,82 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 675.285,35 | 6.590,31 | 6.590,31 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 61.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 692.041,37 | 0,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.429.026,72 | 6.590,31 | 6.590,31 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale | 2.076.930,81 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 551.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 2.717.930,81 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE (**) | 15.476.266,23 | 256.794,55 | 256.794,55 |

| TIP. GIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c)a |
|----------|--|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d)=(c)a |
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.311.394,79 | 303.819,44 | 303.819,44 | 7,05 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.786.113,09 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 6.097.507,88 | 303.819,44 | 303.819,44 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 4.855.421,98 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2010500 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 4.855.421,98 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 687.886,36 | 8.002,51 | 8.002,51 | 1,16 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 61.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 692.041,37 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.441.626,72 | 8.002,51 | 8.002,51 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale | 586.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4030000 | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 551.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.227.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 13.621.556,58 | 311.821,95 | 311.821,95 | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto risulta il seguente:

- per l'anno 2016 in euro 70.000,00 ;
- per l'anno 2017 in euro 42.000,00 ;
- per l'anno 2018 in euro 41.000,00;

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:

- anno 2016 euro 1.650,00, per indennità di fine mandato del Sindaco
- anno 2017 euro 1.650,00, per indennità di fine mandato del Sindaco
- anno 2018 euro 1.650,00, per indennità di fine mandato del Sindaco

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del **fondo di riserva di cassa** rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali) con una determinazione in € 95.952,02*

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI LETT E) - CIRCOLARE N. 5/2016 MIN ECONOMIA E FINANZE

In sede di predisposizione del bilancio di previsione possono essere iscritti fondi, destinati a confluire nel risultato di amministrazione, per accantonamento di disponibilità finanziarie vincolate al finanziamento di passività potenziali.

Pertanto, la formazione del fondo di accantonamento, ha le caratteristiche sostanziali dello strumento preordinato a garantire gli equilibri di bilancio attraverso la preventiva sterilizzazione di una certa quantità di risorse necessarie a bilanciare sopravvenienze passive che possono pregiudicare il mantenimento, durante la gestione, del richiamato equilibrio.

E' di tutta evidenza che gli accantonamenti a fondi rischi sono una delle applicazioni più significative del principio della prudenza.

Prudenza, a cui si attiene l'attività di programmazione in presenza di crediti, che se pur quantificati nel loro ammontare, presentano ancora oggi le caratteristiche dell'incertezza nel loro realizzo, in primo luogo, per l'ostinato rifiuto del creditore, Società Ato En 01 S.p.A., alla restituzione dell'anticipato da parte del Comune e poi per la non ottimale situazione economica in cui versa la Società.

Infatti, il Comune di Nicosia vanta crediti nei confronti della Società, per pagamenti di costi di gestione, anticipati con propri fondi di bilancio, in nome e per conto della Società Ato En 01 S.p.A., gestore del servizio di N.U., con esplicito impegno alla restituzione, restituzione che ancora ad oggi viene negata, nonostante l'esito favorevole del contenzioso attivato dal Comune per il recupero, caratterizzando il credito di un buona dose di incertezza, che suggerisce di procedere, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di iscrivere in bilancio il richiamato fondo rischi, che confluirà nel risultato di amministrazione per assumere le caratteristiche di fondo vincolato per poter fare fronte al mancato introito al bilancio del credito, che già per gli anni dal 2004 al 2008, ammonta complessivamente ad € 2.071.214,04.

Tale credito è stato annualmente oggetto della nota di verifica dei debiti e crediti reciproci con la Società Ato En 01 S.p.A., ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D. Lgs. n. 95/2012, convertito con modifiche dalla Legge n.135/2012, previa asseverazione del Collegio dei Revisori del Comune di Nicosia, allegata ai rispettivi Rendiconti, per le annualità di gestione di riferimento.

Nello specifico, nella predisposizione del bilancio, il fondo rischi che confluirà nel risultato di amministrazione, è stato iscritto per un ammontare complessivo di € 1.790.000,00, con garanzia di copertura per € 536.922,06 con tagli mirati alla spesa corrente e per € 1.253.077,94 con impiego dell'avanzo non vincolato e disponibile.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

€ 8.292.592,63, per l'anno 2016

€ 2.743.866,50, per l'anno 2017

€ 1.352.935,46, per l'anno 2018

è pareggiata con finanziamenti propri nella disponibilità del comune e dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016,2017e 2018 risultano essere finanziate con indebitamento per assunzione mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, secondo la distinta di seguito:

| COMUNE DI NICOSIA | | | | | | | | |
|--|-------------|---|---------------------|------------|------------|------------|---------------------|------------|
| QUADRO MUTUI CONTRATTI E RELATIVI AMMORTAMENTI BILANCIO 2016 | | | | | | | | |
| numero | Ente mut.le | oggetto | Mutuo al 01/01/2016 | Capitale | Interessi | Rata | Mutuo al 31/12/2016 | scadenza |
| 4331985 00 | CC DD PP | Costruzione parcheggio | 21.173,44 | 4.919,16 | 967,99 | 6.887,14 | 16.254,29 | 31/12/2019 |
| 4331985 01 | CC DD PP | Costruzione parcheggio | 198.016,56 | 46.004,28 | 9.062,64 | 56.066,92 | 162.011,28 | 31/12/2019 |
| 4331987 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria S. M. D. Alighieri | 280.442,50 | 89.038,62 | 12.534,80 | 101.573,42 | 191.403,98 | 31/12/2018 |
| 4331988 00 | CC DD PP | Costruzione strada S. Giovanni-Panotto | 224.353,96 | 71.230,92 | 10.027,84 | 81.268,76 | 163.123,04 | 31/12/2018 |
| 4333679 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria Uff. Giudiziari | 28.044,26 | 8.903,86 | 1.253,48 | 10.167,34 | 19.140,39 | 31/12/2018 |
| 4342880 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria Imp. ricreativi | 43.144,41 | 10.061,83 | 1.870,26 | 11.932,08 | 33.082,58 | 31/12/2019 |
| 4344250 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria imm. Via B. di Falco | 43.609,04 | 5.317,01 | 2.162,03 | 7.469,04 | 38.192,03 | 31/12/2022 |
| 4344250 00 | CC DD PP | Parcheggio | 2.117.761,15 | 48.426,02 | 101.267,36 | 149.593,38 | 2.069.326,13 | 31/12/2039 |
| TOTALI | | | 2.956.434,41 | 283.901,69 | 139.126,39 | 423.028,08 | 2.672.532,72 | |

Nel bilancio anno 2017, risulta essere stato programmato l'intervento di ristrutturazione della **tensostruttura del palazzetto dello sport**, con ricorso al finanziamento con assunzione di mutuo per **€ 99.999,97**, a fondo perduto, per quanto attiene il capitale.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016,2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| COMUNE DI NICOSIA | |
|--|----------------------|
| Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali | |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui); ex art. 204, c. 1 del D.L. gs. N. 267/2000 | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 5.918.346,84 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | 3.171.516,17 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | 970.886,14 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 10.060.749,15 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale: (1) | 804.859,93 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2015 (2) | 139.126,39 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | 0,00 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/2015 | 2.956.434,41 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | 2.956.434,41 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | 0,00 |
| <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i> | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | 0,00 |

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto Interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a:

- 2016 € 142.800,00
- 2017 € 141.00,00
- 2018 € 139.200,00

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:

| COMUNE DI NICOSIA | | | | | | | | |
|--|------------|---|------------------------|------------|------------|------------|---------------------|------------|
| QUADRO MUTUI CONTRATTI E RELATIVI AMMORTAMENTI BILANCIO 2016 | | | | | | | | |
| numero | Ente mu.Le | oggetto | Mutuo al 01/01/2016 | Capitale | Interessi | Rata | Mutuo al 31/12/2016 | scadenza |
| 4331985 00 | CC DD PP | Costruzione parcheggio | 21.173,44 | 4.919,16 | 967,99 | 6.887,14 | 16.264,29 | 31/12/2019 |
| 4331986 01 | CC DD PP | Costruzione parcheggio | 198.016,66 | 46.004,28 | 9.062,64 | 66.066,92 | 162.011,28 | 31/12/2019 |
| 4331987 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria S. M. D. Alighieri | 280.442,60 | 89.038,62 | 12.634,80 | 101.673,42 | 191.403,98 | 31/12/2018 |
| 4331988 00 | CC DD PP | Costruzione strada S. Giovanni-Panotto | 224.363,96 | 71.230,92 | 10.027,84 | 81.268,76 | 163.123,04 | 31/12/2018 |
| 4333679 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria Uff. Giudiziali | 28.044,26 | 8.903,86 | 1.263,48 | 10.167,34 | 19.140,39 | 31/12/2018 |
| 4342880 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria Imp. ricreativi | 43.144,41 | 10.061,83 | 1.870,26 | 11.932,08 | 33.082,68 | 31/12/2019 |
| 4344260 00 | CC DD PP | Manutenzione straordinaria imm. Via B. di Falco | 43.609,04 | 6.317,01 | 2.162,03 | 7.469,04 | 38.192,03 | 31/12/2022 |
| 4344260 00 | CC DD PP | Parcheggio | 2.117.761,16 | 48.426,02 | 101.267,36 | 149.693,38 | 2.069.326,13 | 31/12/2039 |
| TOTALI | | | 2.956.434,41 | 283.901,69 | 139.126,39 | 423.028,08 | 2.672.532,72 | |

CONCLUSIONI

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

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

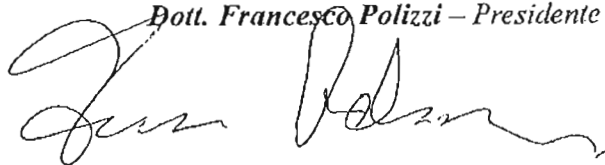
l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D. Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- invita a una maggiore incisività nel recupero dell'evasione sui TRIBUTI ,

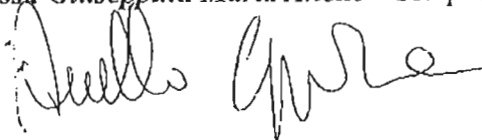
ed **esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018** e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Polizzi – Presidente



Dott.ssa Giuseppina Maria Anello –Componente



Dott. Graziano Scardino - Componente

