

# Comune di Montalcino

Provincia di Siena

***PARERE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE  
ALLA PROPOSTA  
DI BILANCIO DI PREVISIONE  
PER GLI ESERCIZI 2016/2018***

---

***L'Organo di Revisione  
Dr. Gino Valenti***

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Gino Valenti, Revisore Unico del Comune di Montalcino nominato con delibera consiliare n. 11 del 01/04/2015 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

*ricevuto*

con apposita comunicazione formale, in data 9 maggio 2016:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2016/2018;
- il Dup (Documento unico di programmazione);
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2015;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
- il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il Prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato (*per gli Enti sperimentatori*) 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;
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Unioni di comuni e dei soggetti considerati nel Gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Dlgs. n. 118/11, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce<sup>1</sup>;
- 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 della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/71 e della Legge n. 457/78- che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie, e 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;
- il Prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del Pareggio di bilancio;
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

*visti*

- il Dlgs. 23 giugno 2011, n. 118 ("Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2015 (Allegato n. 9 al Dlgs. n. 118/11);
- i principi contabili applicati validi a partire dal 2015:
  - o principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 Dlgs. n. 118/11);
  - o principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 Dlgs. n. 118/11);
  - o principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, Dlgs. n. 118/11);

<sup>1</sup> 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.

- il Dlgs. n. 267/00 (Tuel);
- 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 degli Enti sperimentatori di cui al il Dlgs. n. 118/11;

*attesta*

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2016/2018 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

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

## ENTRATA

| VOCI                                     | CONSUNTIVO<br>2013  | CONSUNTIVO<br>2014  | ASSESTATO<br>2015   | PREVISIONE<br>2016  | PREVISIONE<br>2017  | PREVISIONE<br>2018  |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b> | -----               | -----               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui di parte corrente</i>          | -----               | -----               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui di parte capitale</i>          | -----               | -----               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>      | -----               | 3.843.070,04        | 3.563.959,85        | 3.474.000,00        | 3.512.727,84        | 3.543.000,00        |
| <i>di cui Imu</i>                        | 1.930.978,05        | 1.686.234,24        | 1.449.385,29        | 1.693.000,00        | 1.693.000,00        | 1.693.000,00        |
| <i>di cui Tasi</i>                       | -----               | 552.427,40          | 572.851,52          | 156.000,00          | 150.000,00          | 150.000,00          |
| <i>di cui Tari<sup>2</sup></i>           | 1.487.990,70        | 1.604.408,40        | 1.541.723,04        | 1.625.000,00        | 1.669.727,84        | 1.700.000,00        |
| Imposta com. sulla pubblicità            | 0,00                | 15.886,68           | 17.213,00           | 17.000,00           | 17.000,00           | 17.000,00           |
| Addizionale Irpef                        | 256.166,10          | 241.615,94          | 258.110,61          | 258.000,00          | 288.191,56          | 255.040,59          |
| Fondo di solidarietà comunale            | 537.879,89          | 107.875,98          | 5.980,23            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre imposte                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 290.001,00          | 290.001,00          | 290.001,00          |
| Tosap                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre tasse                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Recupero evasione                        | 257.321,00          | 190.512,03          | 259.913,20          | 215.000,00          | 190.000,00          | 220.000,00          |
| Diritti su pubbliche affissioni          | 0,00                | 4.612,00            | 4.428,00            | 4.400,00            | 4.400,00            | 4.400,00            |
| Altre entrate tributarie proprie         | 37.850,10           | 124.291,69          | 214.448,99          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo I</b>                   | <b>4.508.185,84</b> | <b>4.527.864,36</b> | <b>4.324.053,88</b> | <b>4.258.401,00</b> | <b>4.302.320,40</b> | <b>4.329.441,59</b> |
| <b>TRASFERIMENTI</b>                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Trasferimenti dallo Stato                | 516.704,92          | 96.472,15           | 177.328,72          | 172.859,25          | 170.000,00          | 170.000,00          |
| Trasferimenti da Ue                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti dalla Regione              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altri trasferimenti                      | 804.728,00          | 262.297,10          | 48.449,78           | 341.227,11          | 175.300,00          | 175.300,00          |
| <b>Totale Titolo II</b>                  | <b>1.321.432,92</b> | <b>358.769,25</b>   | <b>225.778,50</b>   | <b>514.086,36</b>   | <b>345.300,00</b>   | <b>345.300,00</b>   |
| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>           |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Diritti di segreteria e servizi comunali | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 112.628,22          | 107.600,00          | 107.600,00          |
| Proventi contravvenzionali               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 250.000,00          | 430.000,00          | 430.000,00          |
| Entrate da servizi scolastici            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 162.000,00          | 162.000,00          | 162.000,00          |
| Entrate da attività culturali            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 230.000,00          | 230.000,00          | 230.000,00          |
| Entrate da servizi sportivi              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate da servizio idrico               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 88.351,00           | 88.351,00           | 88.351,00           |
| Entrate da smaltimento rifiuti           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate da servizi infanzia              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate da servizi sociali               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 30.000,00           | 30.000,00           | 30.000,00           |
| Entrate da servizi cimiteriali           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 65.000,00           | 65.000,00           | 65.000,00           |

<sup>2</sup>Per l'anno 2013 l'importo riportato corrisponde agli incassi ordinari relativi alla Tarsu, Tia/1, Tia/2 o Tares.

|                                  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate da farmacia comunale     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altri proventi da serv. pubblici | 1.843.065,56        | 1.324.891,52        | 1.134.860,73        | 353.000,00          | 354.000,00          | 354.000,00          |
| Proventi da beni dell'Ente       | 416.779,40          | 444.732,19          | 483.195,15          | 468.433,52          | 391.500,00          | 391.500,00          |
| Interessi attivi                 | 1.201,57            | 1.667,47            | 428,66              | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| Utili da aziende e società       | 0,00                | 35.000,00           | 5.857,35            | 10.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Altri proventi                   | 266.595,48          | 87.393,19           | 118.868,93          | 127.500,00          | 126.500,00          | 126.500,00          |
| <b>Totale Titolo III</b>         | <b>2.527.642,01</b> | <b>1.893.684,37</b> | <b>1.743.210,82</b> | <b>1.897.912,74</b> | <b>1.995.951,00</b> | <b>1.995.951,00</b> |
| <b>Totale entrate correnti</b>   | <b>8.357.260,77</b> | <b>6.780.317,98</b> | <b>6.293.043,20</b> | <b>6.670.400,10</b> | <b>6.643.571,40</b> | <b>6.670.692,59</b> |

| VOCI   | CONSUNTIVO 2013      | CONSUNTIVO 2014     | ASSESTATO 2015      | PREVISIONE 2016     | PREVISIONE 2017     | PREVISIONE 2018     |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b> |                      |                     |                     |                     |                     |                     |
| Alienazione di beni patrimoniali                                       | 4.000,00             | 34.440,60           | 810,58              | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| Trasferimenti dallo Stato  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti da Ue  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti dalla Regione  | 594.118,12           | 969.783,28          | 0,00                | 220.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti da altri enti pubblici                                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti da altri soggetti <sup>3</sup>                           | 364.874,00           | 121.557,51          | 49.610,08           | 200.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| Riscossione di crediti   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| contributi di costruzione  | 222.000,00           | 404.972,04          | 369.934,57          | 360.000,00          | 360.000,00          | 360.000,00          |
| <b>Totale Titolo IV</b>  | <b>1.184.992,12</b>  | <b>1.530.753,43</b> | <b>420.355,23</b>   | <b>785.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   |
| <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b><br>Titolo V       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>                     |                      |                     |                     |                     |                     |                     |
| Anticipazione di cassa   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Finanziamenti a breve termine  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Assunzione di mutui e prestiti   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Emissione di Boc   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo VI</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                                | <b>1.184.992,12</b>  | <b>1.530.753,43</b> | <b>420.355,23</b>   | <b>785.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   |
| <b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b><br>(Titolo VII)    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    |
| <b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b><br>(Titolo IX)        | <b>382.705,34</b>    | <b>372.344,05</b>   | <b>334.352,54</b>   | <b>1.125.000,00</b> | <b>1.125.000,00</b> | <b>1.125.000,00</b> |
| Avanzo applicato   | 202.222,93           | 554.670,25          | 582.252,24          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale complessivo entrate</b>                                      | <b>10.127.181,16</b> | <b>9.238.085,71</b> | <b>7.630.003,21</b> | <b>8.590.400,10</b> | <b>8.143.571,40</b> | <b>8.170.692,59</b> |

## SPESA

| VOCI   | CONSUNTIVO<br>2013  | CONSUNTIVO<br>2014  | ASSESTATO<br>2015   | PREVISIONE<br>2016  | PREVISIONE<br>2017  | PREVISIONE<br>2018  |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                      | -----               | -----               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>SPESE CORRENTI</b>  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Personale  | 1.379.545,50        | 1.353.288,40        | 1.279.901,65        | 1.391.443,14        | 1.391.443,14        | 1.391.443,14        |
| Acquisto beni di consumo   | 338.701,62          | 327.492,03          | 294.816,60          | 3.941.100,00        | 3.913.600,00        | 3.870.229,66        |
| Prestazioni di servizi   | 4.552.174,44        | 3.606.196,83        | 3.205.530,06        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Utilizzo di beni di terzi  | 74.000,00           | 63.087,93           | 63.000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti  | 925.254,82          | 547.254,62          | 385.019,34          | 403.000,00          | 348.000,00          | 373.000,00          |
| Interessi passivi  | 132.831,32          | 121.981,07          | 109.700,98          | 110.184,05          | 96.702,89           | 82.539,20           |
| Imposte e tasse  | 264.505,74          | 161.809,87          | 218.269,86          | 221.684,00          | 223.184,00          | 222.800,00          |
| Oneri straordinari   | 0,00                | 5.000,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Ammortamenti d'esercizio   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo crediti dubbia esigibilità   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 161.434,42          | 214.575,69          | 260.481,28          |
| Fondo di riserva   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 28.000,00           | 28.000,00           | 28.000,00           |
| altre spese correnti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 95.400,00           | 96.400,00           | 96.400,00           |
| <b>Totale Titolo I</b>   | <b>7.667.013,44</b> | <b>6.186.110,75</b> | <b>5.556.238,49</b> | <b>6.352.245,61</b> | <b>6.311.905,72</b> | <b>6.324.893,28</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Acquisizione di beni immobili  | 1.060.632,12        | 1.733.890,89        | 86.803,45           | 785.000,00          | 365.000,00          | 365.000,00          |
| Espropri e servitù onerose   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Acquisti di beni per realizzazioni in economia                           | 0,00                | 0,00                | 2.000,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Acquisto di mobili, macchine e attrezzature                              | 69.360,00           | 18.000,00           | 72.028,80           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Incarichi professionali esterni  | 20.075,20           | 144.605,00          | 4.567,68            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasferimenti di capitale  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Partecipazioni azionarie   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Conferimenti di capitale   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Concessione di crediti e anticipazioni                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo II</b>  | <b>1.150.067,32</b> | <b>1.896.495,89</b> | <b>165.399,93</b>   | <b>785.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   |
| <b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b><br>Titolo III          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>                                       |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Rimborso capitale mutui  | 284.475,54          | 296.769,45          | 309.688,86          | 318.154,49          | 331.665,68          | 345.799,31          |
| Rimborso capitale Boc  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso anticipazioni di tesoreria                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso di altri prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo IV</b>  | <b>284.475,54</b>   | <b>296.769,45</b>   | <b>309.688,86</b>   | <b>318.154,49</b>   | <b>331.665,68</b>   | <b>345.799,31</b>   |
| <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b><br>Titolo V | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    |
| <b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b><br>Titolo VII            | <b>382.705,34</b>   | <b>372.344,05</b>   | <b>334.352,54</b>   | <b>1.125.000,00</b> | <b>1.125.000,00</b> | <b>1.125.000,00</b> |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>9.484.261,64</b> | <b>8.751.720,14</b> | <b>6.365.679,82</b> | <b>8.590.400,10</b> | <b>8.143.571,40</b> | <b>8.170.692,59</b> |

## Riepilogo generale per Titoli

### Entrate

| Titolo     | Denominazione   |                       | Rend.<br>2014       | Assestato<br>2015   | Previsioni<br>2016  | Previsioni<br>2017  | Previsioni<br>2018  |
|------------|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|            | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | previsioni competenza | -----               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|            | Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale                  | previsioni competenza | -----               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|            | Utilizzo avanzo di amministrazione                                | previsioni competenza | 554.670,25          | 582.252,24          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO I   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa | previsioni competenza | <b>4.527.864,36</b> | <b>4.324.053,88</b> | <b>4.258.401,00</b> | <b>4.302.320,40</b> | <b>4.329.441,59</b> |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 4.027.401,00        |                     |                     |
| TITOLO II  | Trasferimenti correnti  | previsioni competenza | <b>358.769,25</b>   | <b>225.778,50</b>   | <b>514.086,36</b>   | <b>345.300,00</b>   | <b>345.300,00</b>   |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 514.086,35          |                     |                     |
| TITOLO III | Entrate extratributarie   | previsioni competenza | <b>1.893.684,37</b> | <b>1.743.210,82</b> | <b>1.897.912,74</b> | <b>1.995.951,00</b> | <b>1.995.951,00</b> |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 1.875.951,00        |                     |                     |
| TITOLO IV  | Entrate in conto capitale   | previsioni competenza | <b>1.530.753,43</b> | <b>420.355,23</b>   | <b>785.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   | <b>365.000,00</b>   |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 695.000,00          |                     |                     |
| TITOLO V   | Entrate da riduzione attività finanziarie                         | previsioni competenza | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |                     |                     |
| TITOLO VI  | Accensione prestiti   | previsioni competenza | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |                     |                     |
| TITOLO VII | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | previsioni competenza | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 10.000,00           |                     |                     |
| TITOLO IX  | Entrate conto terzi e partite di giro                             | previsioni competenza | <b>372.344,05</b>   | <b>334.352,54</b>   | <b>1.125.000,00</b> | <b>1.125.000,00</b> | <b>1.125.000,00</b> |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 1.125.000,00        |                     |                     |
|            | <b>Totale generale entrate</b>                                    | previsioni competenza | <b>9.238.085,71</b> | <b>7.630.003,21</b> | <b>8.590.400,10</b> | <b>8.143.571,40</b> | <b>8.170.692,59</b> |
|            |   | previsioni di cassa   | 0,00                | 0,00                | 8.247.438,35        |                     |                     |

## Spese

| Titolo     | Denominazione  |                       | Rend. 2014     | Assestato 2015 | Previsioni 2016 | Previsioni 2017 | Previsioni 2018 |
|------------|--|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | Disavanzo di amministrazione                         |                       | -----<br>----- | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| TITOLO I   | Spese correnti                                       | previsioni competenza | 6.186.110,75   | 5.556.238,49   | 6.352.245,61    | 6.311.905,72    | 6.324.893,28    |
|            |  | di cui già impegnato  | 0,00           | 0,00           | 405.530,54      | 176.905,15      | 2.776,77        |
|            |  | di cui Fpv            | 0,00           | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|            |  | previsione di cassa   | 0,00           | 0,00           | 6.109.426,79    |                 |                 |
| TITOLO II  | Spese in conto capitale                              | previsioni competenza | 1.896.495,89   | 165.399,93     | 785.000,00      | 365.000,00      | 365.000,00      |
|            |  | 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           | 1.065.000,00    |                 |                 |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie         | previsioni competenza | 0,00           | 0,00           | 0,00            | 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           | 0,00            |                 |                 |
| TITOLO IV  | Rimborso prestiti                                    | previsioni competenza | 296.769,45     | 309.688,86     | 318.154,49      | 331.665,68      | 345.799,31      |
|            |  | 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           | 318.154,49      |                 |                 |
| TITOLO V   | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassier | previsioni competenza | 0,00           | 0,00           | 10.000,00       | 10.000,00       | 10.000,00       |
|            |  | 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           | 10.000,00       |                 |                 |
| TITOLO VII | Spese per conto terzi e partite di giro              | previsioni competenza | 372.344,05     | 334.352,54     | 1.125.000,00    | 1.125.000,00    | 1.125.000,00    |
|            |  | 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           | 1.125.000,00    |                 |                 |
|            | <b>Totale generale spese</b>                         | previsioni competenza | 8.751.720,14   | 6.365.679,82   | 8.590.400,10    | 8.143.571,40    | 8.170.692,59    |
|            |  | di cui già impegnato  | 0,00           | 0,00           | 405.530,54      | 176.905,15      | 2.776,77        |
|            |  | di cui Fpv            | 0,00           | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|            |  | previsione di cassa   | 0,00           | 0,00           | 8.627.581,28    |                 |                 |

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base degli assunti specificati nella Nota integrativa.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.



# EQUILIBRI FINANZIARI

## Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2016         | 2017         | 2018         |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 2.417.417,05 |              |              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 6.670.400,10 | 6.643.571,40 | 6.670.692,59 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                            | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 6.352.245,61 | 6.311.905,72 | 6.324.893,28 |
| <i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | 161.434,42   | 214.575,69   | 260.481,28   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 318.154,49   | 331.665,68   | 345.799,31   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-0,00</b> |
| <b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, Tuel</b> |     |              |              |              |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)  | (+) | 0,00         | -            | -            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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                               | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>   |     | <b>-0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-0,00</b> |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>-0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-0,00</b> |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00         | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 785.000,00   | 365.000,00   | 365.000,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                            | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| D) 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>  |     | 0,00         |              |              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |              | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                               | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 785.000,00   | 365.000,00   | 365.000,00   |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |              |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|   |     |  |                                |              |              |
|---|-----|--|--------------------------------|--------------|--------------|
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) |  | 0,00                           | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00                           | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00                           | 0,00         | 0,00         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 0,00                           | 0,00         | 0,00         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 0,00                           | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |                                |              |              |
|   |     |  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>-0,00</b> | <b>0,00</b>  |
|   |     |  |                                |              | <b>-0,00</b> |

Ai fini di una migliore comprensione del nuovo bilancio armonizzato, di cui al Dlgs. n. 118/11, l'Organo di revisione 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 2016.

## Cassa Vincolata

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria al punto 10.6, dispone che l'Ente, monitori l'utilizzo ed il reintegro delle entrate a destinazione vincolata mediante scritture contabili in partite di giro:

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli Enti Locali</b>             | <b>E.9.01.99.06.000</b> |
| Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi <u>dell'art. 195 Tuel</u>            | E.9.01.99.06.001        |
| Reintegro incassi vincolati ai sensi <u>dell'art. 195 Tuel</u>                                | E.9.01.99.06.002        |
| <b>Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali</b>              | <b>U.7.01.99.06.000</b> |
| Utilizzo incassi vincolati ai sensi <u>dell'art. 195 Tuel</u>                                 | U.7.01.99.06.001        |
| Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi <u>dell'art. 195 Tuel</u> | U.7.01.99.06.002        |

Trattandosi di entrate e spese registrate nelle partite di giro, gli stanziamenti riguardanti tali operazioni non svolgono la funzione di vincolo della spesa.

La cassa vincolata al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro zero.

## Risultato d'amministrazione

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015.

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, costituita:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata**. Gli accantonamenti dell'avanzo sono il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
2. dalla **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente; OK
3. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;
4. l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato. Nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2015**

| 1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:                                       |  |                     |
|--|--|---------------------|
| (+)  | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015  | 910.776,98          |
| (+)  | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015   | 0,00                |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2015  | 7.047.750,97        |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2015   | 6.365.679,82        |
| +/-  | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015   | -672.957,20         |
| -/+  | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015  | -620.566,89         |
| =  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016</b> | <b>1.540.457,82</b> |
| +/-  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015   | 0,00                |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015   | 0,00                |
| +/-  | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015                                      | 0,00                |
| -/+  | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015                                     | 0,00                |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015  | 0,00                |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015</b>  | <b>1.540.457,82</b> |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:                                     |  |                     |
| <b>Parte accantonata</b>   |  |                     |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2015  | 383.967,44          |
|  | indennità fine mandato sindaco   | 10.240,96           |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>394.208,40</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                     |
|  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 0,00                |
|  | Vincoli derivanti da trasferimenti   | 0,00                |
|  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00                |
|  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
|  | teorico fondo pluriennale vincolato  | 759.717,31          |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>759.717,31</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |                     |
|  | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>   | <b>119.015,95</b>   |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>267.516,16</b>   |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |  |                     |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015 :                  |  |                     |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>  |  |                     |
|  | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 0,00                |
|  | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00                |
|  | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0,00                |
|  | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00                |
|  | Utilizzo altri vincoli da specificare  | 0,00                |
|  | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>  | <b>0,00</b>         |

L'utilizzo di quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2015 nel bilancio 2016 è pari ad Euro zero:

- Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili Euro \_\_\_\_\_
- Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti Euro \_\_\_\_\_
- Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui Euro \_\_\_\_\_
- Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente Euro \_\_\_\_\_
- Utilizzo altri vincoli da specificare Euro \_\_\_\_\_

Totale utilizzo avanzo di amministrazione Euro zero

## Il "Fondo pluriennale vincolato"

Il "Fondo pluriennale vincolato" è un saldo finanziario che consente di verificare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego, evidenziando, nel caso in cui le risorse siano costituite da prestiti, il fenomeno dell'acquisizione di liquidità vincolata destinata a restare inutilizzata anche per periodi di tempo lunghi, nonostante ciò comporti rilevanti oneri finanziari; inoltre, consente di rappresentare il procedimento di programmazione e realizzazione delle spese pubbliche che impiegano risorse acquisite anticipatamente dall'ente e richiedono un periodo di tempo ultrannuale di attuazione, evidenziando anche i tempi di impiego delle risorse acquisite per la realizzazione di interventi pluriennali.

L'Ente non ha, al momento, inserito il FPV in attesa di procedere al riaccertamento ordinario dei residui in occasione della redazione del rendiconto 2015, e solo successivamente effettuerà una variazione di bilancio con l'inserimento di tale posta rettificativa.

## "Fondo crediti dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione 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".

L'ammontare di detto accantonamento 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).

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

|                                  | 2016              | 2017              | 2018              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento di parte corrente | 161.434,42        | 214.575,69        | 260.481,28        |
| Accantonamento di parte capitale | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Accantonamento totale            | <b>161.434,42</b> | <b>214.575,69</b> | <b>260.481,28</b> |

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva che, salvo le eccezioni previste nel principio contabile, l'Ente continua ad accertare per cassa le entrate da alienazioni, oneri di urbanizzazione e contributi per investimenti da privati.

## Accantonamento altri fondi

In relazione agli accantonamenti per altri oneri e/o rischi riguardanti passività potenziali sui quali non è possibile impegnare e pagare, il Revisore rileva che l'Ente non ha stanziato accantonamenti per altri fondi, quali F.do indennità di fine mandato, F.do spese legali e f.do perdite società partecipate (Missione 20 - Programma 03 Altri fondi).

### Fondo di Riserva

Per quanto concerne il Fondo di riserva (Missione 20 - Programma 01 Fondo di Riserva), il Revisore attesta che l'Ente ha proceduto allo stanziamento di un accantonamento pari ad € 28.000,00 per ciascuno degli anni 2016/2018 nel rispetto del limite minimo dello 0,3% sul totale delle spese correnti previste in bilancio.

### Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione nelle tabelle che seguono evidenzia le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitivo e che possono influenzare i risultati del bilancio di previsione 2016/2018:

| <b>Entrate</b>                                |                                  |                                  |                                  |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Tipologia</b>                              | <b>Importo previsto<br/>2016</b> | <b>Importo previsto<br/>2017</b> | <b>Importo previsto<br/>2018</b> |
| Contributo per rilascio permesso di costruire | 300.000,00                       | 300.000,00                       | 300.000,00                       |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 60.000,00                        | 60.000,00                        | 60.000,00                        |
| Recupero evasione tributaria                  | 215.000,00                       | 190.000,00                       | 220.000,00                       |
| Entrate per eventi calamitosi                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Canoni concessori pluriennali                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Sanzioni al Codice della strada               | 250.000,00                       | 430.000,00                       | 430.000,00                       |
| Plusvalenze da alienazione                    | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Totale</b>                                 | <b>825.000,00</b>                | <b>980.000,00</b>                | <b>1.010.000,00</b>              |

| <b>Spese</b>   |                                  |                                  |                                  |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Tipologia</b>   | <b>Importo previsto<br/>2016</b> | <b>Importo previsto<br/>2017</b> | <b>Importo previsto<br/>2018</b> |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                       | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Oneri straordinari della gestione corrente                           | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Spese per eventi calamitosi  | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| utilizzo proventi oneri urbanizz. e sanzioni                         | 360.000,00                       | 360.000,00                       | 360.000,00                       |
| manutenzione strade  | 165.000,00                       | 165.000,00                       | 165.000,00                       |
| personale stagionale VV.UU.  | 35.276,00                        | 35.276,00                        | 35.276,00                        |
| spese per segnaletica, autovelox, telecamere sicurezza e uff. VV.UU. | 213.000,00                       | 158.000,00                       | 183.000,00                       |
| supporto esterno uff. tributi/accertamenti                           | 100.000,00                       | 100.000,00                       | 100.000,00                       |
| <b>Totale</b>  | <b>873.276,00</b>                | <b>818.276,00</b>                | <b>843.276,00</b>                |

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione attesta:

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

| <b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b><br>(Rendiconto anno 2014), <i>ex art. 204, comma 1 del Dlgs. n. 267/00</i>   |                     |
|--|---------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | 4.527.864,36        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 358.769,25          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 1.893.684,37        |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>   | <b>6.780.317,98</b> |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>   |                     |
| Livello massimo di spesa annuale:  | 678.031,80          |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente <sup>(1)</sup> | 110.184,05          |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso                                      | 0,00                |
| Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui  | 0,00                |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | 0,00                |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi  | 567.847,75          |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>   |                     |
| Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente  | 2.534.480,40        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso   | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>   | <b>2.534.480,40</b> |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>   |                     |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti   | 15.880,95           |
| <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>   | 0,00                |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento   | <b>15.880,95</b>    |

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

- che l'Ente, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del Dlgs. 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;
- che le percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31 dicembre per ciascuno degli anni 2014-2015 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2012-2013, nonché le proiezioni per il successivo triennio 2016-2018, risultano essere le seguenti:

| 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1,79% | 1,74% | 1,65% | 1,45% | 1,23% |

- che l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

*Entrate derivanti da accensioni di prestiti*

| Anno                    | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito          | 3.141.732,16        | 2.844.648,15        | 2.534.959,29        | 2.216.804,80        | 1.885.139,12        |
| Nuovi prestiti          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati     | 296.769,45          | 309.688,86          | 318.154,49          | 331.665,68          | 345.799,31          |
| Estinzioni anticipate   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni +/-    | -314,56             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>2.844.648,15</b> | <b>2.534.959,29</b> | <b>2.216.804,80</b> | <b>1.885.139,12</b> | <b>1.539.339,81</b> |

- che è prevista la riduzione dell'indebitamento degli Enti Locali a partire dal 2013 (art. 8, comma 3, Legge n. 183/11);
- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziati        | 121.981,07        | 109.700,98        | 110.184,05        | 96.702,89         | 82.539,20         |
| Quota capitale          | 296.769,45        | 309.688,86        | 318.154,49        | 331.665,68        | 345.799,31        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>418.750,52</b> | <b>419.389,84</b> | <b>428.338,54</b> | <b>428.368,57</b> | <b>428.338,51</b> |

- che l'Ente, in quanto partecipante ad un Consorzio di Comuni (Consorzio Terre Cablate) e di Sienacasa, nel realizzare opere pubbliche, fa ricorso all'indebitamento per Euro 9.687.560,00, e che l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di fidejussioni ammonta a Euro 15.880,45;
- che l'Ente ha previsto stanziamenti per l'eventuale utilizzo di anticipazioni di tesoreria [per Euro 10.000,00, importo minore del limite previsto dall'art. 222, del Tuel, di Euro 2.825.132,49. L'assenza della previsione a titolo di interessi è giustificata dalla confidenza dell'Ente di non procedere all'effettivo utilizzo di anticipazione.
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2016/2018 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "*lease back*", del "*leasing immobiliare*" o del "*leasing immobiliare in costruendo*";
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "*project financing*".

In relazione alle predette analisi sull'entità dell'indebitamento e/o alle tipologie di indebitamento in essere, l'Organo di revisione evidenzia che non vi sono criticità al riguardo avendo, l'Ente, ampio margine di accesso alle suddette fonti di finanziamento e, peraltro, è da evidenziare la politica di contenimento graduale dell'indebitamento attuata negli ultimi anni ed in itinere.

In tal senso le previsioni per il triennio 2016/2018 stanno ad indicare l'assenza di ricorso all'accensione di prestiti al Titolo VI dell'entrata.

L'Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2016 le somme iscritte al Titolo IV dell'entrata, per per Euro 785.000,00 sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.



## PAREGGIO DI BILANCIO 2016

La "*Legge di stabilità 2016*" prevede nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del pareggio di bilancio secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Pertanto, a partire dall'esercizio 2016 non troverà più applicazione l'art. 31, della Legge n. 183/11 e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno, fermi restando gli adempimenti relativi alla certificazione ed al monitoraggio del Patto 2015 ed all'applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto del Patto di stabilità relativamente agli anni 2015 e precedenti.

### **"Determinazione del saldo finanziario di competenza"**

Il saldo finanziario per verificare il rispetto dell'obiettivo è calcolato, in termini di competenza, avendo a riferimento (rispetto allo schema di bilancio armonizzato) la differenza tra **entrate finali** dei Titoli I, II, III, IV e V e **spese finali** dei Titoli I, II, III. Solo per il 2016, "*nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il 'Fondo pluriennale vincolato', di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento*".

A partire dall'esercizio 2016, gli Enti Locali saranno tenuti ad allegare al bilancio di previsione un Prospetto obbligatorio "*... contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto ... [dell'obiettivo]*". Nel Prospetto non saranno presi in considerazione gli "*... stanziamenti del 'Fondo crediti di dubbia esigibilità' e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione*".

Ciò stante, rileva che nel nuovo saldo finanziario di competenza non vengono conteggiati gli stanziamenti relativi al "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*" ("Fcdc") e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Fattispecie che facilitano il raggiungimento dell'obiettivo "*zero*".

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

| <b>anno</b> | <b>saldo di competenza previsto</b> |
|-------------|-------------------------------------|
| 2016        | 479.588,90                          |
| 2017        | 546.241,37                          |
| 2018        | 606.280,59                          |

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 dall'Organo di revisione 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.

# ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

## ENTRATE TRIBUTARIE

### **Iuc (Imposta unica comunale)**

La Legge n. 147/13, ("*Legge di stabilità 2014*"), al comma 639 istituisce l'Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e la Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Organo di revisione prende preliminarmente atto che l'Ente con Deliberazione n. 28 del 19/05/2014, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale.

### **Imposta municipale propria - Imu**

L'Organo di revisione prende atto che la previsione complessiva del gettito Imu 2016-2018, iscritta in bilancio, è quantificata in Euro 1.693.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2016/2018 e ritiene che tale previsione risulta in linea con quanto riscosso e/o accertato nell'anno precedente.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

### **Tributo per i servizi indivisibili - Tasi**

L'Organo di revisione prende atto che la previsione complessiva del gettito Tasi 2016-2018, iscritta in bilancio, è stata quantificata in misura sensibilmente ridotta rispetto ai precedenti esercizi per effetto dell'esclusione di tale imposta sulle abitazioni principali sancita dal comma 14 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione, verificato che le modalità di applicazione della Tasi rispondono a quanto previsto dal dettato normativo, ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

### **Tassa sui rifiuti - Tari**

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2016-2018, iscritta in bilancio, è quantificata come segue: Euro 1.625.000,00 per l'anno 2016, Euro 1.669.727,84 per l'anno 2017 ed Euro 1.700.000,00 per l'anno 2018;
- considerata la metodologia di applicazione del tributo e, in particolare, l'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2016-2018, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondano a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

## Tosap

L'Ente, avvalendosi della facoltà concessa dalla disposizione normativa di cui all'art. 63, del D.Lgs. n. 446/97, ha sostituito detta Tassa col canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – COSAP. Ne consegue l'assenza di previsione in bilancio.

## Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

|                             | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  | -----          | -----          | 17.000,00      | 17.000,00      | 17.000,00      |
| Accertamento                | 15.886,68      | 17.213,00      | -----          | -----          | -----          |
| Riscossione<br>(competenza) | 15.886,68      | 17.213,00      | -----          | -----          | -----          |

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

## Imposta di scopo

Non è prevista l'applicazione di tale imposta.

## Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione:

- ricordato che con la sostituzione dell'art. 1, comma 3, del Dlgs. 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;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito [www.finanze.it](http://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;
- considerato, inoltre, che 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";
- tenuto conto che negli anni l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

| Anno 2013<br>Aliquota 0.4 %<br><i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i> | Anno 2014<br>Aliquota 0.4 %<br><i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i> | Anno 2015<br>Aliquota 0.4 %<br><i>(previsione assestata)</i> | Anno 2016<br>Aliquota 0.4 %<br><i>(previsione)</i> | Anno 2017<br>Aliquota 0.4 %<br><i>(previsione)</i> | Anno 2018<br>Aliquota 0.4 %<br><i>(previsione)</i> |
|--|--|--|--|--|--|
| Euro 256.166,10  | Euro 241.615,94  | Euro 258.110,61  | Euro 258.000,00                                    | Euro 288.191,56                                    | Euro 255.040,59                                    |

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione, nel rilevare che con delibera G.C. n. 63 del 30/11/2015, nel confermare le aliquote progressive per scaglioni già in essere sin dal 2015 con soglia di esenzione di euro 10.000,00, ritiene congrue le previsioni iscritte in Bilancio.

## Imposta di soggiorno

L'Organo di revisione sottolinea che, ai sensi dell'art. 4, del Dlgs. n. 23/11, i Comuni capoluogo di provincia, le Unioni di comuni nonché i Comuni inclusi negli elenchi regionali delle località turistiche o città d'arte, possono istituire l'Imposta a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale per un massimo di Euro 5 per notte; il gettito deve essere destinato a finanziarie interventi in materia di turismo, di sostegno delle strutture ricettive e per interventi per il recupero di beni culturali ed ambientali.

L'Ente, in relazione a tali Imposte, ha previsto i seguenti stanziamenti:

|  | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|

|                             |            |            |            |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Previsione                  | -----      | -----      | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Accertamento                | 118.482,12 | 144.880,70 | -----      | -----      | -----      |
| Riscossione<br>(competenza) | 118.482,12 | 144.880,70 | -----      | -----      | -----      |

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

### Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento:

|                             | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  | -----          | -----          | 215.000,00     | 190.000,00     | 220.000,00     |
| Accertamento                | 50.511,02      | 259.913,20     | -----          | -----          | -----          |
| Riscossione<br>(competenza) | 50.511,02      | 256.292,23     | -----          | -----          | -----          |

I residui attivi al 1° gennaio 2016 per contributo per recupero evasione hanno subito la seguente evoluzione:

| descrizione  | importo |
|--|---------|
| Residui attivi al 1° gennaio 2015                        | 0,00    |
| Riscossioni in conto residui - anno 2015                 | 0,00    |
| Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità | 0,00    |
| Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2015        | 0,00    |

### "Fondo di solidarietà comunale"

L'art. 1, comma 380, lett. b) della Legge n. 228/12, stabilisce che il "Fondo di solidarietà comunale" sia alimentato con una quota dell'Imu, di spettanza dei comuni, di cui all'art. 13 del Dl. n. 201/11, definita con Dpcm., su proposta del Mef, di concerto con il Ministro dell'Interno, previo accordo da sancire presso la Conferenza Stato-città e Autonomie locali;

Inoltre, l'art. 1, comma 380, lett. f), della Legge n. 228/12, dispone che sia riservato allo Stato il gettito dell'Imu di cui all'art. 13 del Dl. n. 201/11, derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel Gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%, prevista dall'art. 13, comma 6, primo periodo, e che tale riserva non si applica agli immobili ad uso produttivo classificati nel Gruppo catastale D posseduti dai Comuni e che insistono sul rispettivo territorio. Detta riserva non si applica, altresì, ai fabbricati rurali ad uso strumentale ubicati nei Comuni classificati montani o parzialmente montani di cui all'Elenco dei Comuni italiani predisposto dall'Istat, assoggettati dalle Province autonome di Trento e di Bolzano all'Imu ai sensi dell'art. 9, comma 8, del Dlgs. n. 23/11.

L'art. 1, comma 380-ter, lett. b), della Legge n. 228/12, per il quale per le medesime finalità di cui al comma 380, con Dpcm., da emanare entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento per gli anni 2015 e successivi, sono stabiliti i criteri di formazione e di riparto del "Fondo di solidarietà comunale", tenendo anche conto, per i singoli Comuni:

1) di quanto previsto dai nn. 1), 4), 5) e 6) della lett. d), del comma 380, vale a dire rispettivamente:

- degli effetti finanziari derivanti dalle disposizioni di cui alle lett. a) ed f) del precedente comma 380, dell'art. 1, della Legge n. 228/12;
- della dimensione del gettito dell'Imu ad aliquota di base di spettanza comunale;
- della diversa incidenza delle risorse soppresses di cui alla lett. e), del comma 380, dell'art. 1, della Legge n. 228/12, sulle risorse complessive per l'anno 2012, per quanto attiene ai soppressi "Fondo sperimentale di riequilibrio" e trasferimenti erariali a favore dei Comuni della Regione Siciliana e della Regione Sardegna;
- delle riduzioni di cui all'art. 16, comma 6, del Dl. n. 95/12;

2) della soppressione dell'Imu sulle abitazioni principali e dell'istituzione del Tributo per i servizi indivisibili;

3) dell'esigenza di limitare le variazioni, in aumento e in diminuzione, delle risorse disponibili ad aliquota di base, attraverso l'introduzione di un'appropriata clausola di salvaguardia.

Infine l'art. 1, comma 380-ter, lett. c), della Legge n. 228/12, prevede che in caso di mancato accordo, il Dpcm. è comunque emanato entro i 15 giorni successivi.

A decorrere dal 2016, il DL n. 78/15 stabilisce che il Ministero dell'Interno, entro il 31 marzo di ogni anno, eroghi ai Comuni appartenenti alle Regioni a statuto ordinario, alla Regione Siciliana e alla Regione Sardegna, una somma pari all'8% degli importi di riferimento per ciascun Comune risultanti dai dati pubblicati sul sito *internet* del Ministero dell'Interno alla data del 16 settembre 2014. Tale acconto deve essere contabilizzato nei bilanci comunali a titolo di riscossione di Imu.

Entro il 1° giugno di ogni anno, il Ministero dell'Interno comunica all'Agenzia Entrate l'ammontare da recuperare nei confronti dei singoli Comuni in misura pari all'importo di cui al predetto comma 1. L'Agenzia delle Entrate procede a trattenere le relative somme, per i Comuni interessati, dall'Imu riscossa tramite il sistema del versamento unitario, di cui all'art. 17, del Dlgs. n. 241/97. Gli importi recuperati dall'Agenzia delle Entrate sono versati ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato entro il 15 luglio di ciascun anno, ai fini della riassegnazione per il reintegro del "F<sub>sc</sub>" nel medesimo anno.

L'Organo di revisione prende atto che in funzione delle vicissitudini legate all'abolizione della TASI sull'abitazione principale e delle modifiche introdotte dalla legge di stabilità 2016, i trasferimenti dovuti per il Fondo di Solidarietà sono stati inclusi, quali minori trattenute erariali, sulla voce "IMU". A tal fine il Revisore raccomanda la massima e solerte attenzione alla verifica degli accertamenti in ordine a tale posta di bilancio in funzione di quanto sarà definitivamente disposto dallo Stato ed invita l'ente ad effettuare tempestivamente la variazione di bilancio.

Per quanto sopra specificato, il Revisore ritiene corretta la temporanea assenza di previsione in bilancio, fatta salva la raccomandazione di procedere alla tempestiva variazione non appena saranno resi disponibili i dati trasmessi dal Ministero dell'Interno.

## **TRASFERIMENTI**

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici**

L'Organo di revisione dà atto che le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base della normativa vigente pari ad Euro 172.859,25 per l'anno 2016 ed Euro 170.000,00 per entrambe gli anni 2017 e 2018.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "Codice della strada" (art. 208, Dlgs. n. 285/92)**

Le previsioni per gli esercizi 2016/2018 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi 2014-2015:

|                          | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione               | -----<br>-     | -----<br>-     | 250.000,00     | 430.000,00     | 430.000,00     |
| Accertamento             | 413.000,00     | 288.607,68     | -----<br>-     | -----<br>-     | -----<br>-     |
| Riscossione (competenza) | 413.000,00     | 288.607,68     | -----<br>-     | -----<br>-     | -----<br>-     |

La parte vincolata della previsione (50%) risulta destinata come segue:

| Tipologie di spese     | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Spesa corrente         | 308.000,00     | 308.000,00     | 250.000,00     | 250.000,00     | 250.000,00     |
| Spesa per investimenti | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |

Per l'anno 2016, la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 36 del 23/3/2016, e rispetta il vincolo di destinazione previsto dalla vigente legislazione.

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "Codice della Strada" è stata destinata per interventi previsti dall'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10.

### **Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali**

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto delle modifiche tariffarie per l'anno 2016, che sono state approvate dalla Giunta con le Deliberazioni di seguito elencate e che costituiscono allegato obbligatorio del presente bilancio:

- Deliberazione n. 35 del 23/3/2016 avente per oggetto: SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2016 - APPROVAZIONE TARIFFE E PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI
- Deliberazione n.37 del 23/3/2016 avente per oggetto: RICOGNIZIONE SERVIZI E CONCESSIONI DIVERSI A PAGAMENTO - APPROVAZIONE TARIFFE ESERCIZIO 2016;

| N° | DATA       | OGGETTO  |
|----|------------|--|
| 40 | 23.03.2016 | Imposta di soggiorno 2016 – mantenimento tariffe anno precedente                                 |
| 39 | 23.03.2016 | Conferma tariffe pubblicità e pubbliche affissioni anno 2016                                     |
| 38 | 23.03.2016 | Conferma tariffe COSAP anno 2016   |
| 37 | 23.03.2016 | Ricognizione servizi e concessioni a pagamento – approvazione tariffe 2016                       |
| 35 | 23.03.2016 | Servizi a domanda individuale anno 2016 – approvazione tariffe e copertura percentuale dei costi |

L'Organo di revisione dà atto altresì che, per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di

compartecipazione alle spese, l'Ente applica i "*criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate*", di cui all'art. 59, comma 51, della Legge n. 449/97, e successive modificazioni.

### **Proventi da beni dell'Ente**

L'Organo di revisione dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- che è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- che nel corso dell'anno 2015 non si è provveduto all'adeguamento dei relativi canoni;
- che per l'anno 2016 non si prevede di adeguare i relativi canoni;
- che, alla data di predisposizione della presente Relazione:
  - i fitti attivi relativi all'anno 2015 risultano introitati per un ammontare complessivo di Euro 240.000.00, pari al 100 % del gettito complessivo;
  - che non risultano somme residue ancora da introitare per fitti attivi relativi a residui per gli anni 2015 e precedenti;

L'Organo di revisione, nell'attestare la buona capacità di riscossione, invita comunque l'Ente a continuare a prestare l'attenzione sin'ora dimostrata nella tempestiva riscossione di tutti i fitti attivi, promuovendo se necessario iniziative di recupero forzoso.

### **Interessi attivi**

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è stata calcolata tenendo conto degli interessi attivi sulle giacenze di tesoreria calcolati in via prudenziale sulla scorta del dato storico.

### **Utili/perdite da Aziende e Società**

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta entrata, è stato previsto che, per l'esercizio 2016

- possano produrre utili le Aziende e Società partecipate per l'importo di Euro 10.000.00 determinato sulla scorta del dato storico.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

### Spesa per il personale

L'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11), dà atto che la spesa del personale è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale, i quali devono essere improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39, comma 19, della Legge n. 449/97;
- tenendo conto di quanto disposto dall'art. 76, comma 4, del Dl. n. 112/08 (rispetto del Patto di stabilità interno);
- tenendo conto che gli Enti Locali, assoggettati al rispetto del Patto di stabilità nel 2015, devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06;
- tenendo conto che gli Enti Locali, assoggettati al rispetto del Patto di stabilità nel 2015, devono assicurare la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti (art. 1, comma 557, lett. a), Legge n. 296/06).
- *tenendo/non tenendo* conto che l'art. 1, comma 450, della Legge n. 190/14, ha disposto agevolazioni per promuovere la razionalizzazione e il contenimento della spesa degli Enti Locali interessati da processi di aggregazione e di gestione associata nei seguenti termini:
  - devono considerare in maniera cumulata le spese di personale e le facoltà assunzionali, garantendo forme di compensazione fra gli stessi, fermi restando i vincoli previsti dalle vigenti disposizioni e l'invarianza della spesa complessivamente considerata.

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/06:

| <b>spesa impegnata<br/>o prevista</b>                       | <b>Spesa media<br/>2011/2012/2013</b> | <b>Previsione<br/>asestata 2015</b> | <b>Previsione<br/>2016</b> | <b>Previsione<br/>2017</b> | <b>Previsione<br/>2018</b> |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Spese personale (int. 01)                                   | 1.488.055,34                          | 1.279.901,65                        | 1.391.443,14               | 1.391.443,14               | 1.391.443,14               |
| Altre spese personale (int. 03)                             | 12.763,32                             | 519,49                              | 600,00                     | 600,00                     | 600,00                     |
| Irap (int. 07)  | 76.934,07                             | 66.184,86                           | 65.300,00                  | 65.300,00                  | 65.300,00                  |
| Altre spese .....   | 5.718,87                              | 11.974,32                           | 12.000,00                  | 12.000,00                  | 12.000,00                  |
| <b>Totale spese personale (A)</b>                           | <b>1.583.471,60</b>                   | <b>1.358.580,32</b>                 | <b>1.469.343,14</b>        | <b>1.469.343,14</b>        | <b>1.469.343,14</b>        |
| - componenti escluse (B)                                    | 201.881,48                            | 186.729,54                          | 150.168,24                 | 150.168,24                 | 150.168,24                 |
| <b>Componenti assoggettate al<br/>limite di spesa (A-B)</b> | <b>1.381.590,12</b>                   | <b>1.171.850,78</b>                 | <b>1.319.174,90</b>        | <b>1.319.174,90</b>        | <b>1.319.174,90</b>        |



## Contrattazione decentrata integrativa

L'Organo di revisione dà atto che per il **personale non dirigente** del Comparto Enti Locali:

- che non è ancora stato costituito il "Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa" per l'anno 2016, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016") ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- che le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, sono legate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento/miglioramento dei servizi esistenti;
- che le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 2, del Ccnl. 1° aprile 1999, possono essere rese disponibili solo a seguito del preventivo accertamento delle effettive disponibilità di bilancio dell'Ente create a seguito di processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall'Ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità;
- che le risorse variabili sono prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività;
- che sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alla *performance* del personale dipendente;

## Spesa per incarichi esterni

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente ha tenuto conto del programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma (art. 3, comma 55, della Legge n. 244/07) all'O.D.G. del Consiglio dell'Ente nella seduta di approvazione del bilancio di previsione
- l'Ente ha tenuto conto dei criteri e delle modalità per l'attribuzione degli incarichi esterni previsti dal Regolamento degli Uffici e Servizi (contenente le modalità di attribuzione di Incarichi esterni) dell'Ente, adottato con Deliberazione di Giunta n. 56 del 24/4/2015, ai sensi dell'art. 3, comma 56, della Legge 244/07;

## Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riportata:

- dall'art. 6-bis, del Dlgs. n. 165/01, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;
- dall'art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/06;
- dall'art. 1, commi 1 e 7, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall'art. 1, comma 13, del Dl. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall'art. 33, comma 3-bis, del Dlgs. n. 163/06;
- dall'art. 23-ter del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14;
- dall'art. 1, comma 505, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");
- dall'art. 1, comma 510, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");
- dall'art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");

*evidenzia:*

- che gli Enti Locali possono acquistare sul mercato i servizi originariamente autoprodotti, a condizione di ottenere conseguenti economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;<sup>4</sup>

<sup>4</sup> I Collegi dei revisori dei conti e gli Organi di controllo interno delle Amministrazioni che attivano i processi di cui all'art. 6-bis, del Dlgs. n. 165/01, sono tenuti a vigilare e a dare evidenza, nei propri verbali, dei risparmi derivanti dall'adozione dei provvedimenti in materia di organizzazione e di personale, dei quali l'Ente Locale deve tenere conto ai fini della valutazione del personale con incarico dirigenziale.

- al fine di favorire la trasparenza, l'efficienza e la funzionalità dell'azione amministrativa, le Amministrazioni pubbliche devono approvare, entro il mese di ottobre di ciascun anno, il programma biennale e suoi aggiornamenti annuali per gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a 1 milione di Euro (art. 1, comma 505, della Legge n. 208/15 - "Legge di stabilità 2016");
- che gli Enti Locali sono tenuti a fare ricorso al mercato elettronico della Pubblica Amministrazione ("*Mepa*"), ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell'art. 328, del Dpr. n. 207/10 per acquisti di importo pari o superiore a 1.000 Euro e inferiore alla soglia di rilievo comunitario;
- che gli Enti Locali possono ricorrere alle Convenzioni-quadro predisposte da Consip Spa, nonché alle convenzioni stipulate dalle centrali di committenza regionale, ovvero adottare, per gli acquisti di beni e servizi comparabili, i parametri prezzo-qualità di riferimento per tali convenzioni-quadro;
- che gli Enti Locali sono tenuti ad approvvigionarsi attraverso le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip Spa e dalle centrali di committenza regionali di riferimento ovvero ad esperire proprie autonome procedure nel rispetto della normativa vigente, utilizzando i sistemi telematici di negoziazione messi a disposizione dai soggetti sopra indicati, per le seguenti categorie merceologiche: energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile. Ai sensi dell'art. 1, comma 510, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016") possono procedere ad acquisti autonomi esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione specificamente motivata resa dall'Organo di vertice amministrativo e trasmessa al competente Ufficio della Corte dei conti, qualora il bene o il servizio oggetto di Convenzione non sia idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione per mancanza di caratteristiche essenziali. Per tali categorie merceologiche, viene fatta salva la possibilità di procedere ad affidamenti al di fuori delle Convenzioni Consip a condizione che gli stessi conseguano ad approvvigionamenti da altre centrali di committenza o a procedure di evidenza pubblica e prevedano corrispettivi inferiori rispetto ai corrispettivi delle convenzioni e accordi quadro di Consip e delle Centrali di committenza regionali:
  - almeno del 10% per telefonia fissa e telefonia mobile;
  - almeno del 3% per energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento.

Tutti i contratti stipulati secondo tali previsioni devono essere trasmessi all'Anac e devono essere sottoposti a condizione risolutiva con possibilità per il contraente di adeguamento ai migliori corrispettivi nel caso di intervenuta disponibilità di Convenzioni Consip e delle Centrali di committenza regionali che prevedano condizioni di maggior vantaggio economico in percentuale superiore al 10 % rispetto ai contratti già stipulati.

Inoltre, per il triennio 2017-2019, è prevista la disapplicazione della cd. "*outside option*", cioè della possibilità di procedere ad affidamenti, nelle indicate categorie merceologiche, anche al di fuori delle Convenzioni Consip, a condizione che gli stessi conseguano ad approvvigionamenti da altre centrali di committenza o a procedure ad evidenza pubblica, e prevedano corrispettivi inferiori a quelli indicati nelle convenzioni e accordi quadro messi a disposizione da Consip Spa e dalle Centrali di committenza regionali;

- che al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le Amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della P.A., come individuate dall'Istat ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 196/09, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip Spa o i soggetti aggregatori, ivi comprese le Centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti. Le Amministrazioni e le società citate possono procedere ad approvvigionamenti al di fuori delle modalità sopra descritte esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione motivata dell'Organo di vertice amministrativo, qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'Amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. La mancata osservanza di tali disposizioni rileva ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale;
- dal 1° novembre 2015, per l'acquisizione di lavori, beni e servizi, i Comuni non capoluogo di Provincia devono procedere nell'ambito delle Unioni dei Comuni di cui all'art. 32 del Dlgs. n. 267/00, ove esistenti, ovvero costituendo un apposito Accordo consortile tra i Comuni medesimi e avvalendosi dei competenti Uffici anche delle Province, ovvero ricorrendo ad un soggetto aggregatore o alle Province, ai sensi della Legge n. 56/14. In alternativa, gli stessi Comuni possono

acquisire beni e servizi attraverso gli strumenti elettronici di acquisto gestiti da Consip Spa o da altro soggetto aggregatore di riferimento. Per i Comuni istituiti a seguito di fusione tale obbligo decorre dal terzo anno successivo a quello di istituzione. I Comuni possono procedere autonomamente per gli acquisti di beni, servizi e lavori di valore inferiore a 40.000 Euro;

*e dà atto:*

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpr. n. 194/96, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

## Spese legali

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "Fondo rischi spese legali" sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

## Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2016 rispettano i limiti disposti:

- dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa               | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2015 |
|-------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Studi/incarichi di consulenza | 16.748,80       | 80%                | 3.349,76        | 3.349,00        |

- dall'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa   | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2016-2018 |
|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Lavoro flessibile | 0,00            | 50%                | 0,00            | 0,00                 |

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2016-2018 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 15.691,97       | 80%                | 3.138,39        | 3.138,00             |

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2016-2018 |
|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Missioni        | 6.723,99        | 50%                | 3.362,00        | 3.361,00             |

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2016-2018 |
|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Formazione      | 0,00            | 50%                | 0,00            | 0,00                 |

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2011 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2016-2018 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture <sup>5</sup> | 15.964,12       | 70%                | 4.789,24        | 4.789,24             |

<sup>5</sup> Fino al 31 dicembre 2015 il limite di spesa previsto dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12 convertito con Legge n. 135/12 si calcola al netto delle spese sostenute per l'acquisto di autovetture, ai sensi dell'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13 convertito con Legge n. 125/13.

- L'Ente *ha* adempiuto, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 5, del Dpcm. 3 agosto 2011; la mancata comunicazione dei dati di cui sopra è valutabile ai fini della responsabilità disciplinare del dirigente responsabile.

### **Interessi passivi**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nell'esercizio 2016 ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza dell'esercizio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

### **Oneri straordinari**

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente non ha previsto oneri straordinari.

### **Fondo di riserva**

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 28.000,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 0,44 % del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi "Finanziari dell'Ente", dà atto che:

- i beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali sono stati individuati con Deliberazione della Giunta n. 34 del 23/3/2016;
- si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari" contenuto nel Dup (art. 58, del DL. n. 112/08);
- il "Piano delle alienazione e valorizzazioni immobiliari" è all' O.D.G. del Consiglio dell'Ente nella seduta di approvazione del bilancio di previsione e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

|             | Previsione iniziale 2015 | Rendiconto/Assestato 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Alienazioni | 5.000,00                 | 810,58                    | 5.000,00        | 5.000,00        | 5.000,00        |

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2016 le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali pari ad Euro 5.000,00 saranno utilizzate esclusivamente per finanziare le spese di investimento.

Le risorse provenienti o previste da tali disinvestimenti sono state destinate nel modo seguente:

|                                 | Previsione iniziale 2015 | Rendiconto/Assestato 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Investimenti                    | 5.000,00                 | 0,00                      | 5.000,00        | 5.000,00        | 5.000,00        |
| Riduzione indebitamento         | 0,00                     | 0,00                      | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Finanziamento disavanzo         | 0,00                     | 0,00                      | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Copertura debiti fuori bilancio | 0,00                     | 0,00                      | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

## Contributo per "permesso di costruire"

La "Legge di stabilità 2016" prevede la possibilità, per gli anni 2016 e 2017, di utilizzare per intero i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal "Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia", di cui al Dpr. n. 380/01, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'art. 31, comma 4-bis, del medesimo Testo unico, per finanziare le spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche.

La previsione per gli esercizi 2016/2018 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti dell'esercizio 2015:

|                             | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  | -----          | -----          | 360.000,00     | 360.000,00     | 360.000,00     |
| Accertamento                | 404.972,04     | 369.934,57     | -----          | -----          | -----          |
| Riscossione<br>(competenza) | 404.972,04     | 369.934,57     | -----          | -----          | -----          |

L'Organo di revisione evidenzia inoltre che le entrate concernenti i "permessi di costruire" destinati al finanziamento delle opere a scomputo di cui all'art. 16, comma 2, del Dpr. n. 380/01, sono accertate nell'esercizio in cui avviene il rilascio del permesso e imputate all'esercizio in cui la convenzione e gli accordi prevedono la consegna e il collaudo delle opere. Anche la spesa per le opere a scomputo è registrata nell'esercizio in cui nasce l'obbligazione giuridica, ovvero nell'esercizio del rilascio del permesso e in cui sono formalizzati gli accordi e/o convenzioni che prevedono la realizzazione delle opere, con imputazione all'esercizio in cui le convenzioni e gli accordi prevedono la consegna del bene. A seguito della consegna e del collaudo, si emette il titolo di spesa, versato in quietanza di entrata del bilancio dell'Ente stesso, all'entrata per permessi da costruire (trattasi di una regolazione contabile). La rappresentazione nel bilancio di previsione di entrate per "permessi di costruire" e destinate al finanziamento di opere a scomputo è possibile solo nei casi in cui la consegna delle opere è prevista dai Documenti di programmazione (Dup e Piano delle opere pubbliche).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi "Finanziari" dell'Ente, dà atto:

- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici:
  - sono stati redatti in conformità di quanto indicato dal Dm. 21 giugno 2000, sostituito una prima volta dal Dm. 22 giugno 2004, ulteriormente sostituito dal Dm. 9 giugno 2005, e delle modifiche introdotte dall'art. 7, della Legge n. 166/02;
  - sono stati adottati entro il 15 ottobre 2015 dalla Giunta comunale;
  - sono stati pubblicati per almeno 60 giorni all'Albo pretorio del Comune;
  - sono stati predisposti gli interventi di manutenzione straordinaria, indicando la stima sommaria dei costi;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione annuale e pluriennale si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
- che non sono previste opere la cui realizzazione comporta una spesa superiore a Euro 500.000,00.



## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione fa presente:

- che l'Ente nel corso del 2015 ha definito e approvato il "*Piano operativo di razionalizzazione delle Società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute*" di cui all'art. 1, commi da 611 a 614, della Legge n. 190/14 ("Legge di stabilità 2015"), con cui ha dato conto delle modalità e dei tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire entro il 31 dicembre 2015 e che lo stesso, corredato da apposita Relazione tecnica, è stato trasmesso alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato sul sito *internet* dell'Amministrazione interessata;
- che entro il 31 marzo 2016, alla medesima diramazione regionale della Giustizia contabile, l'Ente HA TRASMESSO un'ulteriore Relazione che HA esplicitato i risultati conseguiti. Il documento di riepilogo è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente, in ottemperanza agli obblighi di pubblicità del Dl. n. 33/13;

fa presente, inoltre:

che, rispetto al Documento unico di programmazione (Dup), già esaminato, discusso e deliberato dal Consiglio, *così come integrato con lo schema di nota di aggiornamento al Dup predisposto dalla Giunta*.

- nella Sezione Strategica (SeS):
  - sono stati individuati gli indirizzi strategici dell'Ente per il periodo di mandato;
  - una volta individuati gli indirizzi strategici, sono stati definiti per ogni missione di bilancio gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato;
  - per la definizione degli obiettivi strategici, nel processo conoscitivo di analisi strategica, è stato approfondito (anche) il profilo della organizzazione e della modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. In tale contesto, sono stati definiti gli indirizzi generali [strategici] sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
- nella Sezione Operativa (SeO):
  - sono stati individuati (nell'arco temporale pari a quello del bilancio di previsione), per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;
  - per ogni programma (rispetto al periodo di riferimento della SeO del Dup) sono state definite le finalità e gli obiettivi annuali e pluriennali che si intendono perseguire, la motivazione delle scelte effettuate ed individuate le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate. In particolare, gli aspetti finanziari sono stati individuati sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;
  - l'analisi delle condizioni operative dell'Ente, quale punto di partenza della attività di programmazione, è stata/non è stata realizzata (anche) con riferimento agli aspetti che riguardano gli orientamenti circa i contenuti degli obiettivi del Pareggio di bilancio interno da perseguire ai sensi della normativa in materia e le relative disposizioni per i propri Enti strumentali e Società controllate e partecipate.
- L'Ente ha attivato un monitoraggio costante sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-*quinquies* del Tuel, atteso che l'Ente "*padre*" deve sempre avere cognizione dell'andamento economico-finanziario delle gestioni parallele in funzione degli effetti che possono determinarsi sul proprio bilancio finanziario;
- il monitoraggio e controllo sui citati soggetti è stato altresì attuato, nel rispetto del principio di sana gestione, per valutare la permanenza dei presupposti valutativi che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, nonché tempestivi interventi correttivi in relazione ad eventuali

mutamenti che intercorrano, nel corso della loro vita, negli elementi originariamente valutati (come delineato dalla Corte dei conti Veneto con Deliberazione n. 903/2012);

L'Organo di revisione, considerate le indicazioni rinvenienti dagli strumenti di programmazione e monitoraggio degli Organismi partecipati e degli Enti strumentali, come da punti precedenti, nell'attestare che l'Ente ha previsto per ogni Organismo partecipato le seguenti **spese da impegnare** e imputare in ciascuno degli esercizi compresi nel bilancio di previsione, nonché da pagare nell'anno 2016:

| Descrizione   | 2016<br>competenza | 2016<br>cassa | 2017<br>competenza | 2018<br>competenza | Piano dei conti<br>finanziario                   |
|---|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|--|
| TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/ESERCIZIO   | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.1.04.00.00.000 |
| TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/CAPITALE  | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.2.03.00.00.000 |
| ONERI COPERTURA PERDITE   | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.2.04.00.00.000 |
| AUMENTO CAPITALE NON PER RIPIANO PERDITE  | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.3.01.00.00.000 |
| ACQUISIZIONI DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE IN SOGGETTI DI NUOVA COSTITUZIONE | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.3.01.00.00.000 |
| ONERI TRASFORMAZIONE, CESSAZIONE E LIQUIDAZIONE   | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.2.04.00.00.000 |
| ONERI PER CONTRATTI DI SERVIZIO   | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II Cod.Voce U.1.03.00.00.000  |
| ONERI PER GARANZIE (fideiussioni, lettere patronage, altre forme)                           | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.1.03.00.00.000 |
| ESCUSSIONI (nei confronti dell'ente delle garanzie concesse)                                | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00               | Sezione U, Livello II, Cod.Voce U.2.04.00.00.000 |

L'Organo di revisione, rispetto alle previsioni indicate nella suddetta tabella, rileva che:

- sono compatibili con il disposto normativo contenuto nell'art. 6, comma 19, del Dl. n. 78/10, convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/10, ai sensi del quale è fatto divieto alle Amministrazioni pubbliche inserite nell'elenco Istat (Enti Locali compresi), di effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito o rilasciare garanzie a favore di Società partecipate (con esclusione delle Società quotate e degli Istituti bancari) che per 3 esercizi consecutivi abbiano registrato perdite o che abbiano utilizzato riserve disponibili a copertura di perdite anche infrannuali. Mentre, ai sensi dell'art. 2447 del CC., è sempre ammessa la possibilità di reintegrare il capitale sociale che per effetto di perdite sia sceso al di sotto del limite legale. La disposizione fa comunque salvi i trasferimenti effettuati in base a convenzioni, contratti di servizio o di programma per lo svolgimento dei servizi di pubblico interesse affidati ovvero per la realizzazione di investimenti. Solo in caso di circostanze urgenti ed al fine di garantire la continuità del servizio, l'Amministrazione interessata può provvedere ai suddetti interventi, previa autorizzazione, rilasciata con Dpcm. soggetto a registrazione presso la Corte dei conti;

## **VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'**

Lo scrivente Revisore, nominato con delibera consiliare n. 11 del 01/04/2015, vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015 prevista dal Decreto Ministero Interno 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 06 marzo 2013, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei 10 parametri, previsti per i Comuni, determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che risultano rispettati tutti i suddetti parametri relativi a:

- risultato contabile di gestione
- volume dei residui attivi della gestione di competenza
- volume dei residui attivi provenienti dalla gestione residui
- volume dei residui passivi
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata
- spesa di personale
- debiti di finanziamenti non assistiti da contribuzioni
- debiti fuori bilancio
- anticipazioni di Tesoreria non rimborsate
- salvaguardia degli equilibri con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione

## CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa "*per conto terzi e partite di giro*" non sono state previste impropriamente nell'anno 2016 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II
- che l'Ente *si è dotato* di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del DL. n. 174/12:
  - del controllo di regolarità amministrativa e contabile
  - del controllo di gestione
  - della valutazione delle Posizioni Organizzative
  - del controllo degli Organismi partecipati esterni
  - del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
- che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente *ha intenzione di provvedere*:
  - a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari;
  - a forme di rilevazione qualitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione.

L'Organo di Revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2016**

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del preconsuntivo 2015;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente esercizi 2017-2018**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio degli esercizi 2017-2018 così come motivate nel D.U.P., in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nei documenti di programmazione;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

### **d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

coerente con le previsioni contenute nello schema di bilancio, il conseguimento negli anni 2016, 2017 e 2018, degli obiettivi di finanza pubblica.

### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire**

prudente, tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

### **f) Riguardo ai proventi per sanzioni da Codice della Strada**

prudente, tenuto conto che queste particolari entrate dipendono dalle violazioni commesse dagli utenti, impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento delle entrate.

**g) Riguardo all'aggiornamento del regolamento di contabilità**

urgente l'aggiornamento del regolamento di contabilità al fine di renderlo conforme alla disciplina del bilancio armonizzato recata dal Dlgs 118/2011 e s.m.i., anche alla luce del fatto che l'Ente ha già recepito in anticipo, come soggetto sperimentatore, tutte le novità introdotte.

**h) Riguardo al Fondo rischi per spese legali**

L'Organo di Revisione suggerisce di procedere al monitoraggio delle contenzioso esistente e, ove ritenuto sussistere le condizioni di significativa probabilità di soccombenza, stimare eventuali accantonamenti al suddetto fondo così alla let. H), punto 5.2, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

## CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

*l'Organo di revisione*

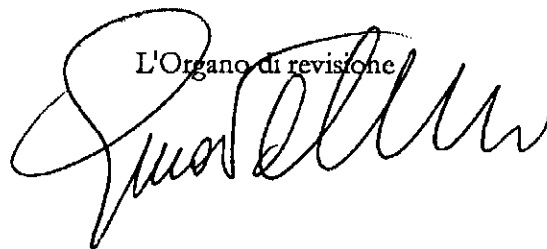
- visto l'art. 239 del Dlgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

*esprime parere favorevole*

alla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

L'Organo di revisione



Montalcino,