

COMUNE DI C E R V I A

Provincia di Ravenna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Marco Vaccari*

*Dott. Salvatore Vincenzo Valente*

*Dott. Roberto Tontini*

**Comune di Cervia**  
**Collegio dei revisori**

## ***Sommario***

### **Verifiche preliminari**

#### **Verifica degli equilibri**

*Gestione 2016 - preconsuntivo*

*Bilancio di previsione 2017/2019*

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2017
3. verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese da esse finanziate
4. verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente
5. verifica dell'equilibrio di parte straordinaria
6. verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

#### **Verifica coerenza delle previsioni**

*7. Coerenza interna*

*8. Coerenza esterna*

### **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2017/2019**

Entrate correnti

Spese correnti

Spese in conto capitale

Indebitamento

Organismi partecipati

### **Osservazioni e suggerimenti**

### **Conclusioni**

Premesso che:

- l'Ente con delibera di G.C. n. 149 del 24/09/2013 aveva aderito al sistema di sperimentazione contabile previsto dal D.lgs. 118/2011 e dal successivo DPCM 28/11/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- la proposta di bilancio 2017 / 2019 viene redatta in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previsti dal TUEL e dal Tit. I° del D.Lgs. 118/2011, nella veste assunta dopo le modifiche del D. Lgs. 126/2014, nonché secondo gli schemi e i principi contabili ad esso allegati, come era già avvenuto per la proposta di bilancio 2016/2018.

I sottoscritti Dott. Marco Vaccari, Dott. Salvatore Vincenzo Valente e Dott. Roberto Tontini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, ricevuto in data 22 novembre 2016:

- ◆ Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione degli Enti locali approvata con delibera G.C. n. 220 del 17/11/2016 (d'ora in poi DUP);
- ◆ lo schema del bilancio di previsione 2017/2019, contenente le previsioni di competenza per il triennio e quelle di cassa per il primo anno, approvato con delibera G.C. n. 221 del 17/11/2016 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - prospetto delle entrate di bilancio per titoli e riepiloghi;
  - prospetto delle spese di bilancio per titoli, missioni, programmi per ciascuno degli anni considerati nel bilancio e riepiloghi;
  - riepilogo generale delle spese per missioni;
  - quadro generale riassuntivo;
  - equilibri di bilancio;
  - prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
  - prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per il triennio;

- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- 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;
- prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- nota integrativa;

viste le proposte di deliberazione indicate di seguito:

- lo schema di programma triennale dei lavori pubblici e lo schema elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 21 del D.lgs. 50/2066 approvato con delibera della G.C. n. 189 del 11/10/2016;
- tariffe dei servizi pubblici e a domanda individuale per l'anno 2017, approvate con delibera G.C. n. 226 del 29/11/2016;
- tariffe dei servizi cimiteriali per l'anno 2017, approvate con delibera G.C. n. 227 del 29/11/2016;
- il prospetto di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada approvato con delibera G.C. n. 231 del 29/11/2016;
- il piano triennale 2017/2019 di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 approvato con delibera G.C. n. 228 del 29/11/2016;
- proposta del piano triennale del fabbisogno del personale 2017-2019 in corso di approvazione;
- proposta di deliberazione C.C. n. 174 visionata dalla Giunta in data 29/11/2016 in merito alla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta di deliberazione di individuazione dei servizi a domanda individuale e di determinazione della percentuale di copertura dei relativi costi C.C. n. 170, visionata dalla Giunta in data 29/11/2016;
- la proposta di deliberazione del programma incarichi 2017 C.C. n. 171, visionata dalla

Giunta in data 29/11/2016;

- la proposta di deliberazione del Piano degli indicatori di bilancio 2017-2019 C.C. n. 172, visionata dalla Giunta in data 29/11/2016;

vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

visti i seguenti prospetti contenuti nel DUP:

- ◆ il prospetto di calcolo dei limiti massimi di spesa disposti dagli artt. 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- ◆ il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- ◆ limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
- ◆ i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

rilevato che:

- non è prevista l'assunzione della delibera relativa alle aliquote delle imposte (IMU, TASI, addizionale IRPEF) in quanto l'Ente ha deciso di lasciarle invariate rispetto all'anno precedente, così come indicato nel DUP e, ai sensi dell'art. 1 comma 169 Legge n. 296/2006 (Finanziaria 2007), non è richiesta una espressa delibera in tal senso;
- non è prevista l'assunzione della delibera relativa alla commisurazione della tariffa TARI, in mancanza del nuovo Piano Economico Finanziario non ancora proposto da ATERSIR per l'anno 2017, rimanendo valide le previsioni effettuate per l'anno 2016, salvo quanto si specificherà di seguito con riguardo alle morosità;
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati relativi all'anno 2015 risultano integralmente pubblicati nel sito internet dell'Ente;
- le risultanze dei rendiconti dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Dlgs 118/2011 e s.m.i., relative al 2015 sono pubblicati nei siti internet dei rispettivi enti;
- l'Ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguando la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare ai principi della contabilità finanziaria "potenziata" e della contabilità

economico-patrimoniale ed ha istituito nel proprio bilancio il fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;

- l'Ente ha predisposto il bilancio 2017/2019 nel rispetto del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio enunciato nell'allegato 4/1 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria contenuto nell'allegato 4/2;
- il regolamento di contabilità, nel rispetto dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011, è stato approvato con atto consiliare n. 48 del 06/10/2016 ;
- ✓ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ✓ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- ✓ visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ✓ visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario in data 17/11/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio 2017-2019;

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

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'Organo consiliare ha adottato la delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, in ossequio alla nuova normativa armonizzata, con atto di Consiglio Comunale n. 33 del 26/07/2016. Si è proceduto ad un'ulteriore verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio attraverso le delibere di Consiglio Comunale n. 49 del 06/10/2016 e n. 60 del 28/11/2016.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva, risulta che alla data di redazione del bilancio di previsione 2017-2019:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2016 è improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario relativamente agli obiettivi di finanza pubblica (pareggio finanziario);
- la gestione dell'anno 2016 è improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011-2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008 e s.m.i.

L'Organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2016 risulta essere in equilibrio.

L'Ente nel 2016 prevede di rispettare gli obiettivi di finanza pubblica e ad oggi non risultano sviluppi che possano condurre ad uno squilibrio da finanziare nel 2017.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017

### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

| Quadro generale riassuntivo   |                      |   |                      |
|---|----------------------|---|----------------------|
| Entrate   |                      | Spese   |                      |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                           |                      | <b>Disavanzo di amministrazione</b>                             |                      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                  | 4.067.278,47         |   |                      |
| <i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria contributiva | 38.152.771,61        | <i>Titolo I:</i> Spese correnti                                 | 53.359.798,92        |
| <i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti                            | 5.761.578,65         | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale                       | 22.042.184,90        |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie                          | 13.490.784,14        |   |                      |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale                         | 12.704.030,18        | <i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziaria |                      |
| <i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie       | 3.460.600,00         |   |                      |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                   | <b>73.569.764,58</b> | <b>Totale spese finali.....</b>                                 | <b>75.401.983,82</b> |
| <i>Titolo VI:</i> Accensione prestiti                               |                      | <i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti                          | 2.235.059,23         |
| <i>Titolo VII:</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere     | 12.600.000,00        | <i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto    | 12.600.000,00        |
| <i>Titolo IX:</i> Entrate per conto terzi e partite di giro         | 7.735.000,00         | <i>Titolo VII:</i> Spese per conto terzi e partite di giro      | 7.735.000,00         |
| <b>Totale Titoli.....</b>   | <b>93.904.764,58</b> | <b>Totale Titoli.....</b>                                       | <b>97.972.043,05</b> |
| <b>Totale complessivo entrate</b>                                   | <b>97.972.043,05</b> | <b>Totale complessivo spese</b>                                 | <b>97.972.043,05</b> |

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

| <b>Equilibrio Finale</b>                             |   |               |
|--|---|---------------|
| Entrate finali (Avanzo, FPV, titoli I, II, III e IV) | + | 77.637.043,05 |
| Spese finali (titoli I e II)                         | - | 75.401.983,82 |
| saldo netto da finanziare                            | - |               |
| saldo netto da impiegare                             | + | 2.235.059,23  |



## Bilancio 2017-2019

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE  | CASSA<br>ANNO DI RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>2018 | COMPETENZA ANNO<br>2019 |
|--|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                            | 16.836.719,67  | -   | -                       | -                       |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | 0,00   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato  | 0,00   | 4.067.278,47  | 2.382.570,90            | 2.602.540,90            |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 38.152.771,61  | 38.152.771,61   | 38.152.771,61           | 38.147.771,61           |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 5.761.578,65   | 5.761.578,65  | 5.686.786,65            | 5.642.860,65            |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 13.490.784,14  | 13.490.784,14   | 13.428.284,14           | 13.312.784,14           |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 12.704.030,18  | 12.704.030,18   | 7.048.870,00            | 992.000,00              |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 3.460.600,00   | 3.460.600,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali</b>   | <b>73.569.764,58</b>                                 | <b>73.569.764,58</b>                                      | <b>64.316.712,40</b>    | <b>58.095.416,40</b>    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 12.600.000,00  | 12.600.000,00   | 12.600.000,00           | 12.600.000,00           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 7.735.000,00   | 7.735.000,00  | 7.735.000,00            | 7.735.000,00            |
| <b>Totale titoli</b>   | <b>93.904.764,58</b>                                 | <b>93.904.764,58</b>                                      | <b>84.651.712,40</b>    | <b>78.430.416,40</b>    |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>110.741.484,25</b>                                | <b>97.972.043,05</b>                                      | <b>87.034.283,30</b>    | <b>81.032.957,30</b>    |

| SPESE  | CASSA<br>ANNO DI RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>2018       | COMPETENZA ANNO<br>2019     |
|--|--|---|-------------------------------|-----------------------------|
| Disavanzo di amministrazione   |  | 0,00  | 0,00                          | 0,00                        |
| Titolo 1 - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato          | 49.702.655,02  | 53.359.798,92<br>352.570,90                               | 52.897.955,55<br>352.570,90   | 52.933.458,55<br>352.570,90 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 20.012.184,90  | 22.042.184,90<br>2.030.000,00                             | 11.124.220,00<br>2.249.970,00 | 5.616.970,00<br>100.000,00  |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00   | 0,00  | 0,00                          | 0,00                        |
| <b>Totale spese finali.....</b>  | <b>69.714.839,92</b>                                 | <b>75.401.983,82</b>                                      | <b>64.022.175,55</b>          | <b>58.550.428,55</b>        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 2.235.059,23   | 2.235.059,23  | 2.677.107,75                  | 2.147.528,75                |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 12.600.000,00  | 12.600.000,00   | 12.600.000,00                 | 12.600.000,00               |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                         | 7.735.000,00   | 7.735.000,00  | 7.735.000,00                  | 7.735.000,00                |
| <b>Totale titoli</b>   | <b>92.284.899,15</b>                                 | <b>97.972.043,05</b>                                      | <b>87.034.283,30</b>          | <b>81.032.957,30</b>        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>92.284.899,15</b>                                 | <b>97.972.043,05</b>                                      | <b>87.034.283,30</b>          | <b>81.032.957,30</b>        |

**Fondo di cassa finale presunto**

**18.456.585,10**

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

Come nella redazione dei precedenti bilanci, anche nel presente bilancio armonizzato 2017-2019 trovano conferma:

- ∅ la disciplina del già menzionato “**fondo pluriennale vincolato**”, costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi;
- ∅ la rilevazione delle previsioni e degli accertamenti per l'intero importo del credito, con l'obbligo di stanziare apposita posta contabile di accantonamento al “**fondo crediti di dubbia esigibilità**” per le entrate di dubbia e difficile esazione;
- ∅ la “**previsione di cassa**” per il primo anno del triennio che costituisce limite ai pagamenti di spesa.

Per gli investimenti il fondo pluriennale vincolato, comprende le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura per spese di investimento che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui verrà eseguita precedentemente all'approvazione del rendiconto 2016.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO INVESTIMENTI**

Il fondo pluriennale vincolato è stato così esposto in bilancio:

| <b>SPESA INVESTIMENTI</b> |                                   |                      |   |   |   |  |
|---------------------------|-----------------------------------|----------------------|---|---|---|--|
| <b>ANNO</b>               | <b>FPV ENTRATA parte capitale</b> | <b>SPESA TIT. II</b> | <b>Contributi in competenza da cronoprogrammi esercizi precedenti</b> | <b>Contributi per piano investimenti di competenza rinviati ad esercizi successivi come da cronoprogramma</b> | <b>PIANO INVESTIMENTI di competenza</b> |  |
| <b>2017</b>               | - 3.440.654,72                    | 22.042.184,90        | - 1.317.200,18  | 1.574.970,00  | 18.859.300,00                           |  |
| <b>2018</b>               | - 2.030.000,00                    | 11.124.220,00        | - 2.095.970,00  | -   | 6.998.250,00                            |  |
| <b>2019</b>               | - 2.249.970,00                    | 5.616.970,00         | -   | -   | 3.367.000,00                            |  |
| <b>Totale</b>             | - <b>7.720.624,72</b>             | <b>38.783.374,90</b> | - <b>3.413.170,18</b>   | <b>1.574.970,00</b>   | <b>29.224.550,00</b>                    |  |

La sfasatura di un anno fra Entrata e Spesa è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa per investimenti programmati.

Infatti, la differenza tra la spesa al titolo II e i relativi FPV in entrata per ogni singolo esercizio, evidenzia la spesa annuale stanziata per investimenti a cui viene data copertura con le relative risorse di competenza.

## BILANCIO 2017– 2019

### Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | CASSA         | COMPETENZA ANNO<br>2017                     | COMPETENZA ANNO<br>2018                     | COMPETENZA ANNO<br>2019                     |
|---|-----|---------------|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 16.836.719,67 |   |   |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |               | 626.623,75                                  | 352.570,90                                  | 352.570,90                                  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |               | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) |               | 57.405.134,40<br>0,00                       | 57.267.842,40<br>0,00                       | 57.103.416,40<br>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 di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                         | (-) |               | 53.359.798,92<br>352.570,90<br>3.218.900,00 | 52.897.955,55<br>352.570,90<br>3.197.950,00 | 52.933.458,55<br>352.570,90<br>3.177.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |               | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti                | (-) |               | 2.235.059,23<br>600,00                      | 2.677.107,75<br>360.900,00                  | 2.147.528,75<br>0,00                        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |               | <b>2.436.900,00</b>                         | <b>2.045.350,00</b>                         | <b>2.375.000,00</b>                         |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL</b>     |     |               |   |   |   |
| <b>TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>   |     |               |   |   |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) |               | 0,00<br>0,00                                | 0,00<br>0,00                                | 0,00<br>0,00                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) |               | 600,00<br>600,00                            | 360.900,00<br>360.900,00                    | 0,00<br>0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                       | (-) |               | 2.437.500,00                                | 2.406.250,00                                | 2.375.000,00                                |
| 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>O=G+H+I-L+M</b>  |     |               | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                                 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  | CASSA | COMPETENZA ANNO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>2018 | COMPETENZA ANNO<br>2019 |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)   |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)   |       | 3.440.654,72            | 2.030.000,00            | 2.249.970,00            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)  |       | 16.164.630,18           | 7.048.870,00            | 992.000,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)                                    |       | 600,00                  | 360.900,00              | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)  |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)  |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)   |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)                             |       | 2.437.500,00            | 2.406.250,00            | 2.375.000,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   |       | 0,00                    | 0,00                    |                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa (-)  |       | 22.042.184,90           | 11.124.220,00           | 5.616.970,00            |
| 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-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                    |
| <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>             |

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

| <b>EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE</b>                                   |                     |
|--|---------------------|
| Sanzioni amministrative per violazione CDS (art. 208 D.Lvo 285/1992) | 437.500,00          |
| Imposta di soggiorno   | 2.000.000,00        |
| <b>Totale risorse di parte corrente da destinare ad investimenti</b> | <b>2.437.500,00</b> |

### **3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

|   | <b>Entrate previste</b> | <b>Spese previste</b> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                       | 25.000,00               | 25.000,00             |
| Per fondi comunitari ed internazionali                    | 3.000.000,00            | 1.425.030,00          |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                | 10.000,00               | 10.000,00             |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia              |                         |                       |
| Per altri contributi straordinari                         |                         |                       |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                   |                         |                       |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | 20.000,00               | 20.000,00             |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                    |                         |                       |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                    |                         |                       |
| Per sanzioni amministrative codice della strada           | 5.500.000,00            | 1.750.000,00          |
| Per imposta di soggiorno                                  | 2.500.000,00            | 2.500.000,00          |
| Per mutui   |                         |                       |
| <b>Totale</b>   | <b>11.055.000,00</b>    | <b>5.730.030,00</b>   |

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

L'equilibrio di parte corrente dell'esercizio 2017 è influenzato dalle seguenti poste:

|  | <b>Entrate</b> | <b>Spese</b>      |
|--|----------------|-------------------|
| - recupero evasione tributaria                         | 1.930.000,00   | 1.132.030,00      |
| - canoni concessori pluriennali                        |                |                   |
| - sanzioni al codice della strada                      |                |                   |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati                |                |                   |
| - eventi calamitosi = contributo regionale             |                |                   |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali       | 88.000,00      | 88.000,00         |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi |                |                   |
| - oneri straordinari della gestione corrente           |                |                   |
| - spese per organo straordinario di liquidazione       |                |                   |
| - compartecipazione lotta all'evasione                 |                |                   |
| - indennizzi di assicurazione                          | 49.500,00      | 49.500,00         |
| Totale   | 2.067.500,00   | 1.269.530,00      |
| <b>Differenza</b>                                      |                | <b>797.970,00</b> |

L'Organo di Revisione osserva che l'equilibrio di parte corrente per il 2017 è conseguito anche grazie al contributo delle entrate (al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) derivanti dal recupero dell'evasione tributaria per € 797.970,00, come risulta dalla Tabella.

Questa tipologia di entrate risulta essere presente in modo costante nei bilanci degli ultimi anni e per ammontari normalmente superiori a quello indicato nel bilancio di previsione oggetto del presente parere, come evidenziato nelle pagine seguenti.

#### **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| <b>Mezzi propri</b>   |              |                      |
|---|--------------|----------------------|
| - avanzo 2015 vincolato agli investimenti   | 0,00         |                      |
| - avanzo del bilancio corrente  | 0,00         |                      |
| - alienazione di beni   | 3.460.600,00 |                      |
| - contributo permesso di costruire  | 1.000.000,00 |                      |
| - oneri per opere a scomputo  | 8.485.800,00 |                      |
| - indennità di civico ristoro su reti gas   | 350.000,00   |                      |
| - altre risorse (monetizzaz. € 100.000 + proventi da sanzioni c.d.s. € 437.500 c.d.s. + imposta di soggiorno 2.000.000 +ricavi patrimoniali 6.000)                  | 2.543.500,00 |                      |
| <b>Totale mezzi propri</b>  |              | <b>15.839.900,00</b> |
| <b>Mezzi di terzi</b>   |              |                      |
| - mutui   | 0,00         |                      |
| - prestiti obbligazionari   | 0,00         |                      |
| - aperture di credito   | 0,00         |                      |
| - contributi comunitari   | 3.000.000,00 |                      |
| - contributi statali  | 0,00         |                      |
| - contributi regionali  | 10.000,00    |                      |
| - contributi da altri enti  | 0,00         |                      |
| - altri mezzi di terzi  | 10.000,00    |                      |
| <b>Totale mezzi di terzi</b>  |              | <b>3.020.000,00</b>  |
| <b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>   |              | <b>18.859.900,00</b> |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (quota 10% su alienazione destinata ad estinzione anticipata mutui) |              | 600,00               |

Si precisa che le risorse di parte investimento (sopra evidenziate per il 2017) finanzieranno le spese d'investimento secondo il crono programma sotto riportato come dettagliato nel DUP.

| <b>Riferimenti</b>                                 | <b>2017</b>          | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>Altro</b>      | <b>Totali</b>        |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Cronoprogramma interventi d'investimento anno 2017 | 15.254.330,00        | 3.604.970,00        | 0,00                | 0,00              | 18.859.300,00        |
| Cronoprogramma interventi d'investimento anno 2018 |                      | 4.748.280,00        | 2.249.970,00        | 0,00              | 6.998.250,00         |
| Cronoprogramma interventi d'investimento anno 2019 |                      |                     | 3.267.000,00        | 100.000,00        | 3.367.000,00         |
| <b>Totali</b>                                      | <b>15.254.330,00</b> | <b>8.353.250,00</b> | <b>5.516.970,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>29.224.550,00</b> |

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto:**

Non è stato iscritto avanzo presunto di amministrazione 2016 nel bilancio di previsione 2017-2019.

### ***VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI***

## **7. Verifica della coerenza interna**

Il D.U.P. è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il D.U.P. si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Il Collegio riscontra la coerenza interna del D.U.P. con le previsioni di bilancio 2017-2019.

### **7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **7.1.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del d.lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 24/10/2014, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 189 del 11/10/2016 e pubblicato in data 20 ottobre 2016.

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

#### **7.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2017-2019, sarà sottoposto all'approvazione da parte della

Giunta Comunale che si riunirà il prossimo 6 dicembre. Su tale atto l'Organo di Revisione ha accertato quanto previsto dall'art. 19 della L. 448/2001 ed ha espresso parere favorevole in data 5 dicembre 2016.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dall'art.1 comma 712 della [Legge 208/2015](#), i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

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

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

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, mentre a legislazione vigente non è prevista l'inclusione dell'FPV in parte entrata dal 2017 in poi, pertanto, il prospetto di verifica è stato elaborato in conformità a queste previsioni, anche se la Legge di Stabilità 2017 approvata dalla Camera ed ora in discussione al Senato ne prevede la rilevanza.

In caso di mancato conseguimento del saldo previsto dai vincoli di finanza pubblica, di cui al comma 710, della L. 208/2015, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

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



dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

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

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)  |         | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2017 | COMPETENZA ANNO<br>2018 | COMPETENZA ANNO<br>2019 |
|---|---------|--|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)  | (+)     |  |                         |                         |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)   | (+)     |  |                         |                         |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | (+)     | 38.153   | 38.153                  | 38.148                  |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | (+)     | 5.762  | 5.687                   | 5.643                   |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)  | (-)     | -  | -                       | -                       |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)   | (-)     | -  | -                       | -                       |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)   | (+)     | 5.762  | 5.687                   | 5.643                   |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | (+)     | 13.491   | 13.428                  | 13.313                  |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | (+)     | 12.704   | 7.049                   | 992                     |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)     | 3.461  | -                       | -                       |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)  | (+)     | 73.571   | 64.317                  | 58.096                  |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 53.007   | 52.545                  | 52.581                  |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)  | (+)     | -  | -                       | -                       |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)   | (-)     | 3.219  | 3.198                   | 3.177                   |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)     | -  | -                       | -                       |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)   | (-)     | 1.000  | 1.000                   | 1.000                   |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)  | (-)     | -  | -                       | -                       |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)      | (-)     | -  | -                       | -                       |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)  | (+)     | 48.788   | 48.347                  | 48.404                  |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 20.012   | 8.874                   | 5.517                   |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)  | (+)     | -  | -                       | -                       |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)   | (-)     | -  | -                       | -                       |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)   | (-)     | -  | -                       | -                       |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)   | (-)     | -  | -                       | -                       |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)   | (-)     | -  | -                       | -                       |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-)     | -  | -                       | -                       |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)  | (-)     | -  | -                       | -                       |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)  | (+)     | 20.012   | 8.874                   | 5.517                   |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria  | (+)     | -  | -                       | -                       |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)  |         | 68.800   | 57.221                  | 53.921                  |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)  |         | 4.771  | 7.096                   | 4.175                   |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3)  | (-)/(+) |  |                         |                         |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)(4)  | (-)/(+) |  |                         |                         |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)  | (-)/(+) | -  | -                       | -                       |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)  | (-)/(+) | 395  | -                       | -                       |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)   | (-)/(+) | -  | -                       | -                       |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)   | (-)/(+) | -  | -                       | -                       |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)  |         | 4.376  | 7.096                   | 4.175                   |

### VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2017, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di

bilancio appresso riportate.

## **ENTRATE CORRENTI**

### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016:

|  | Previsioni<br>asstate | Bilancio di previsione |
|--|-----------------------|------------------------|
|  | 2016                  | 2017                   |
| <b>101 Imposte, tasse e proventi assimilati</b>          |                       |                        |
| IMU  | 18.582.504,94         | 17.800.000,00          |
| IMU - recupero evasione                                  | 1.309.097,03          | 1.250.000,00           |
| IMU - riscossione coattiva                               | 725.860,00            | 100.000,00             |
| ICI - recupero evasione                                  | 235.000,00            | 0,00                   |
| ICI - riscossione coattiva                               | 98.408,00             | 10.000,00              |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                   | 1.300.000,00          | 1.300.000,00           |
| Imposta di soggiorno - spese in c/capitale               | 0,00                  | 2.000.000,00           |
| Imposta di soggiorno - spese correnti                    | 0,00                  | 750.000,00             |
| TARSU - recupero evasione                                | 300,00                | 0,00                   |
| TOSAP  | 390.000,00            | 380.000,00             |
| TOSAP - recupero evasione                                | 70.000,00             | 100.000,00             |
| TOSAP - riscossione coattiva                             | 64.815,00             | 0,00                   |
| Imposta comunale sulla pubblicità                        | 202.000,00            | 210.000,00             |
| Imposta comunale sulla pubblicità - rec. evasione        | 20.000,00             | 20.000,00              |
| Imposta comunale sulla pubblicità - risc. coattiva       | 30.857,00             | 0,00                   |
| diritti sulle pubbliche affissioni                       | 25.000,00             | 20.000,00              |
| TASI   | 2.440.000,00          | 2.440.000,00           |
| TASI - recupero evasione                                 | 212.274,77            | 250.000,00             |
| TASI - riscossione coattiva                              | 38.940,00             | 0,00                   |
| Imposta comunale esercizio arti e professioni            | 63,60                 | 0,00                   |
| fondo solidarietà comunale                               | 5.306,00              | 0,00                   |
| Tassa su concorsi personale di ruolo                     | 1.896,00              | 0,00                   |
| TARI   | 10.123.902,55         | 10.750.000,00          |
| TARI - quota addizionale provinciale                     | 500.000,00            | 500.000,00             |
| TARI - recupero evasione gara Intercent                  | 100.000,00            | 200.000,00             |
| Entrata 5 x 1000 Irpef L.F. 266/2005                     | 8.771,61              | 8.771,61               |
| Imposta reg. conc. demanio stat. LR 9/2002               | 52.000,00             | 52.000,00              |
| Imposta reg. conc. demanio stat. LR 9/2002 (Q/R 20%)     | 12.000,00             | 12.000,00              |
| <b>totale 101</b>  | <b>36.548.996,50</b>  | <b>38.152.771,61</b>   |
| <b>104 Compartecipazione di tributi</b>                  |                       |                        |
| compartecipazione iva                                    |                       | 0,00                   |
| compartecipazione irpef                                  |                       | 0,00                   |
| <b>totale 104</b>  |                       | <b>0,00</b>            |
| <b>301 Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b> |                       |                        |
| Fondo di solidarietà comunale (EX FSR)                   | 69.409,91             | 0,00                   |
| Altri tributi speciali ed altre entrate                  | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>totale 301</b>  | <b>69.409,91</b>      | <b>0,00</b>            |
| <b>302 Fondi perequativi dalla regione</b>               |                       |                        |
| Fondo sperimentale regionale di riequilibrio             |                       | 0,00                   |
| <b>totale 302</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                         | <b>36.618.406,41</b>  | <b>38.152.771,61</b>   |

### **Imposta municipale propria e Tasi**

Come già anticipato, l'Ente non ha variato le aliquote attualmente in vigore.

Il gettito è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228 e ss.mm.ii.;
- delle aliquote vigenti in quanto non modificate;
- della stima del Servizio Tributi per tributi:
- IMU € 17.800.000,00;
- TASI € 2.440.000,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI e IMU di anni precedenti è previsto in € 1.360.000 al lordo del fondo svalutazione crediti per a € 790.300,00.

### **Addizionale comunale Irpef**

L'Ente non ha variato le aliquote attualmente in vigore, pertanto, il gettito è previsto in € 1.300.000,00, in misura corrispondente a quanto riscosso nell'esercizio 2016.

### **Fondo di solidarietà comunale**

L'entrata da Fondo di Solidarietà Comunale (FSC), di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 e successive integrazioni e modificazioni, non è stato previsto in bilancio in quanto l'Ente risulta già dal 2013 incapiente e pertanto contribuisce ad alimentare il fondo di solidarietà nazionale a favore di altri comuni per € 4.000.000.

### **TARI**

In assenza del nuovo piano finanziario che sarà deliberato da ATERSIR, l'Ente ha previsto nel bilancio 2017 tra le entrate tributarie la somma di €10.750.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2011.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento. L'incremento della previsione di entrata rispetto al dato assestato 2016 è determinata dall'incremento della tariffa, a parità di altre condizioni, per effetto del recupero delle morosità – stimate in misura pari al 5% - come previsto dalla legge e dal regolamento. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale, delibera n. 19 del 03/04/14 (mod. con delibere consiglieri n. 50 del 12/08/14, n.29 del 28/05/15, n.39 del 06/07/15, n. 18 del 28/04/16 ed attualmente in corso di ulteriore

modifica).

Queste previsioni di entrata saranno necessariamente riviste una volta definito il nuovo piano finanziario da ATERSIR per l'anno 2017, in funzione del quale il Consiglio Comunale adotterà le nuove tariffe.

E' stata inoltre prevista in bilancio una maggiore entrata, rispetto al dato assestato 2016, per recupero evasione Tari pari a € 200.000,00, a seguito dell'affidamento del servizio ad un soggetto individuato tramite gara INTERCENT ER.

### **Contributo per permesso di costruire**

La quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire è stata effettuata sulla base dell'attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2017 e tien conto del piano regolatore vigente, delle pratiche edilizie in sospeso e dell'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti, come risulta dalla seguente tabella:

| <b>Accertamento</b> | <b>Accertamento</b> | <b>Prev. definitiva</b> | <b>Previsione (*)</b> |
|---------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>             | <b>2017</b>           |
| € 1.025.631,89      | € 1.168.986,37      | € 1.148.353,57          | € 1.000.000,00        |

(\*) al netto di opere a scomputo per € 8.485.000 contabilizzate in bilancio sia in entrata che in uscita

Il contributo risulta destinato interamente a finanziare gli investimenti. L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di impegnare le somme derivanti da questa voce solamente sulla base dell'incasso effettivo.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni evidenziano il seguente andamento:

|               | <b>Rendiconto 2014</b> | <b>Rendiconto 2015</b> | <b>Prev. definitive 2016</b> | <b>Prev.2017</b> | <b>Prev.2018</b> | <b>Prev.2019</b> |
|---------------|------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| I.C.I./IMU    | € 1.216.861,62         | € 1.834.225,68         | € 2.368.365,03               | € 1.360.000,00   | € 1.360.000,00   | € 1.360.000,00   |
| T.A.R.S.U.    | € 1.975,97             | € 1.809,02             | € 300,00                     | € -              | € -              | € -              |
| ALTRE         | € 171.492,82           | € 357.606,00           | € 536.886,77                 | € 570.000,00     | € 570.000,00     | € 570.000,00     |
| TOTALE        | € 1.390.330,41         | € 2.193.640,70         | € 2.905.551,80               | € 1.930.000,00   | € 1.930.000,00   | € 1.930.000,00   |
| FCDE          | 0,00                   | -894.400,00            | -900.000,00                  | -1.132.030,00    | -1.132.030,00    | -1.132.030,00    |
| Entrate nette | € 1.390.330,41         | € 1.299.240,70         | € 2.005.551,80               | € 797.970,00     | € 797.970,00     | € 797.970,00     |

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno relativa alle spettanze 2017.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per € 1.407,35 sulla base dei mutui in essere all' 1/1/2017.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 25.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 1.425.030,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

#### *Servizi a domanda individuale*

|                      | <i>Entrate prev. 2017</i> | <i>Spese prev. 2017</i> | <i>% di copertura 2017</i> | <i>% di copertura 2016</i> |
|----------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Asilo nido           | € 145.000,00              | € 771.005,62            | 18,81%                     | 22,16%                     |
| Refezione scolastica | € 823.700,00              | € 1.112.430,69          | 74,05%                     | 65,32%                     |
| Teatro               | € 7.500,00                | € 212.125,81            | 3,54%                      | 0,00%                      |
| Servizi agli anziani | € 1.200.900,00            | € 1.704.890,88          | 70,44%                     | 54,07%                     |
| <b>Totale</b>        | <b>€ 2.177.100,00</b>     | <b>€ 3.800.453,00</b>   | <b>57,29%</b>              | <b>47,75%</b>              |

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2017 in € 5.500.000,00 di cui € 1.750.000,00 (50% del totale da destinare, dedotto l'FCDE di € 2.000.000,00) soggetti all'obbligo di destinazione ai sensi dell'art. 208 del Codice della strada. L'entrata presenta il seguente andamento:

| <b>Previsione iniziale 2016</b> | <b>Previsione definitiva 2016</b> | <b>Previsione 2017</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| € 4.500.000,00                  | € 6.413.243,76                    | € 5.500.000,00         |

L'incremento della previsione di entrata per l'anno 2017 è riconducibile al funzionamento a pieno regime delle 2 stazioni fisse di autovelox, entrate in funzione nel corso del 2015. La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

#### Sanzioni codice della strada

|  | Previsione iniz. 2016 | Previsione ass. 2016 | Previsione iniz. 2017 |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| codice della strada a bilancio                   | 4.500.000,00          | 6.413.243,76         | 5.500.000,00          |
| Coperto con FCDE                                 | 1.072.000,00          | 2.572.000,00         | 2.000.000,00          |
| Totale Sanzioni Codice della strada DA DESTINARE | 4.500.000,00          | 4.913.243,76         | 3.500.000,00          |
| Tipologie di spese 50%                           | Previsione 2016       | Previsione 2016      | Previsione 2017       |
| Sanzioni Cds a spesa corrente                    | 1.550.000,00          | 1.704.966,41         | 1.312.500,00          |
| % Spesa corrente                                 | 34,44%                | 34,70%               | 37,50%                |
| Spesa per Investimenti                           | 700.000,00            | 751.655,47           | 437.500,00            |
| % Investimenti                                   | 15,56%                | 15,30%               | 12,50%                |

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di €2.000.000,00. L'Organo di revisione anche in relazione a questa tipologia di entrata suggerisce un costante e attento monitoraggio degli incassi, al fine di tener conto tempestivamente di andamenti diversi rispetto a quelli stimati.

#### **Tosap (Tassa occupazione suolo aree pubbliche)**

Il gettito della tassa per il 2017 è previsto in € 480.000,00 comprensivo di € 100.000,00 di recupero evasione sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2017.

#### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

La previsione 2017, di € 1.168.200,00, risulta coerente con gli incassi degli anni precedenti, come risulta dalla seguente tabella:

|                     | Accertato 2015 | Previsione def. 2016 | Previsione 2017 |
|---------------------|----------------|----------------------|-----------------|
| HERA                | € 341.988,13   | € 342.000,00         | € 342.000,00    |
| RAVENNA HOLDING SPA | € 822.960,43   | € 826.000,00         | € 826.200,00    |

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregato, confrontate con i dati del rendiconto 2015 e con la previsione assestata 2016, è il seguente:

|   | Previsione assestata 2016 | Previsione 2017        | Previsione 2018        | Previsione 2019        | Variazione % 2017/2016 |
|---|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | € 10.102.757,90           | € 10.352.492,54        | € 10.065.729,88        | € 10.028.085,88        | 2,47%                  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'Ente        | € 820.900,03              | € 770.203,71           | € 861.453,52           | € 859.040,52           | -6,18%                 |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | € 30.246.956,60           | € 29.113.085,70        | € 28.819.499,04        | € 28.942.689,58        | -3,75%                 |
| 104 Trasferimenti correnti                    | € 3.220.479,27            | € 2.561.769,06         | € 2.457.536,06         | € 2.572.066,06         | -20,45%                |
| 107 Interessi passivi                         | € 817.798,91              | € 772.665,84           | € 725.104,98           | € 633.894,44           | -5,52%                 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.150.645,44            | € 4.115.000,00         | € 4.215.000,00         | € 4.235.000,00         | -0,86%                 |
| 110 Altre spese correnti                      | € 8.135.416,70            | € 5.674.582,07         | € 5.753.632,07         | € 5.662.682,07         | -30,25%                |
| <b>Totale spese correnti</b>                  | <b>€ 57.494.954,85</b>    | <b>€ 53.359.798,92</b> | <b>€ 52.897.955,55</b> | <b>€ 52.933.458,55</b> | <b>-7,19%</b>          |

### Spese di personale

Il costo del personale, è contenuto nelle previsioni del macroaggregato 1 per € 10.352.492,54 e del macro 10 per € 227.072,50 (quota salario accessorio competenza anno 2017 da liquidare nel 2018 e imputata al fondo pluriennale vincolato) per un totale complessivo di € 10.579.565,04. All'interno del macroaggregato 1 sono comprese le previsioni relative a tutto il costo del personale, sia diretto che indiretto, (compresa la previdenza complementare e buoni pasto).

Per l'esercizio 2017, tale costo si riferisce a n. 255 dipendenti a tempo indeterminato, che saranno presenti al 1° gennaio 2017, e a n. 9 dipendenti con contratti di lavoro flessibile.

Le spese di personale previste nel bilancio 2017/2019 tengono conto

1) che la programmazione del fabbisogno del personale rispetta i vincoli disposti:

- dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 conv. L.112/2010 e art. 1, comma 228, della L. n. 208/2015



(Legge di Stabilità 2016), il quale prevede che le amministrazioni di cui all'articolo 3, comma 5, del D.L. n. 90/2014, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 114/2014, e s.m.i., ovvero le Regioni e gli Enti Locali che erano soggetti al patto di stabilità nel 2015, possono procedere, per gli anni 2016, 2017 e 2018, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di un contingente di personale corrispondente, per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25% di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente;

- dall'art. 1, comma 234, della L. n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016), il quale prevede che, in linea generale, le ordinarie facoltà di assunzione previste dalla normativa vigente verranno ripristinate nel momento in cui nel corrispondente ambito regionale sia stato ricollocato tutto il personale interessato alla relativa mobilità; il completamento della predetta ricollocazione nel relativo ambito regionale sarà reso noto, per le amministrazioni interessate, mediante comunicazione pubblicata nel portale «Mobilita.gov», a conclusione di ciascuna fase del processo disciplinato dal D.P.C.M. del 14/09/2015;
- dalla nota del Dipartimento della funzione pubblica ufficio per l'organizzazione ed il lavoro pubblico-servizio per le assunzioni e la mobilità, datata 18/07/2016, con la quale la Regione Emilia Romagna e gli enti locali che insistono sul suo territorio, vengono avvisati che è possibile procedere al ripristino delle ordinarie facoltà assunzionali previste dalla normativa vigente, riferite alle annualità 2015 e 2016 e alle annualità anteriori al 2015;

2) dei fondi del salario accessorio per il personale dipendente, relativi alla contrattazione decentrata costituiti ai sensi dell'art 9 comma 2 bis del D.L. 70/2010 e ssmm;

3) del personale a tempo determinato e con contratto di formazione e lavoro, il cui costo è contenuto nel macro aggregato 1 e 2 mentre nel macroaggregato 3 sono contenute altre tipologie di lavoro flessibile come convenzioni per tirocini formativi nel rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 come modificato dall'art 16 del DL 113/2016 convertito in Legge n. 160 del 07/08/2016;

4) di altre spese di personale sostenute dall'Ente, come l'IRAP, che sono contenute nel macroaggregato 2 per € 643.959,51 e nel macroaggregato 10 per € 125.498,40 (quota irap relativa a salario accessorio competenza anno 2017 da liquidare nel 2018 e imputata al fondo pluriennale vincolato) mentre il costo del rinnovo contrattuale pari a € 82.846,17 del personale dipendente è contenuto nel macro 10 al capitolo 113004/01CZ.

I documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto dei principi

di contenimento della spesa, come meglio specificato nel paragrafo successivo.

### Limitazione spese di personale

Per la verifica del rispetto del tetto di spesa del personale - come definito dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 (modificato inoltre dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 conv. L.112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014) - l'Ente deve assicurare il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione ( L. 114/2014). Il triennio da prendere in considerazione è quindi il 2011-2013, la cui media è pari ad € 9.040.772,48, che scaturisce dai seguenti tetti di spesa annuali, già comunicati nelle relazioni ai rendiconti di bilancio:

|                             |                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>2011: € 9.327.434,20</b> | <b>2012: € 9.011.052,02</b> | <b>2013: € 8.783.831,20</b> |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|

La spesa di personale prevista per l'anno **2017** è di € 8.669.500,52, per il 2018 è pari ad € 8.747.571,52 e per il 2019 ad € 8.726.114,52, pertanto, il limite risulta sempre ampiamente rispettato, come ben evidenziato nella tabella sottostante.

|  | Rendiconti 2011-2013<br>(media) | Bilancio di previsione Anno<br>2016 | Bilancio di previsione Anno<br>2017 | Bilancio di previsione Anno<br>2018 | Bilancio di previsione Anno<br>2019 |
|--|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>MACROAGGREGATO 1</b><br>(comprende quota salario accessorio imputata all'anno successivo) *   | 10.254.793,79                   | 10.676.004,40                       | 10.579.565,04                       | 10.292.333,38                       | 10.254.689,38                       |
| <b>MACROAGGREGATO 3</b> (relative al personale)  | 162.374,40                      | 34.600,00                           | 196.900,00                          | 196.900,00                          | 196.900,00                          |
| <b>MACROAGGREGATO 2</b> (IRAP)   | 677.320,95                      | 687.504,47                          | 769.457,91                          | 860.707,72                          | 858.294,72                          |
| <b>Altre da specificare</b> (tirocini-fondo rinnovi contrattuali-spese rimborso pers. comandato) |                                 | 138.866,19                          | 112.846,17                          | <b>112846,17</b>                    | 112.846,17                          |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>   | 11.094.489,14                   | 11.536.975,06                       | 11.658.769,12                       | 11.462.787,27                       | 11.422.730,27                       |
| <b>SPESE ESCLUSE</b> (comprende quota salario accessorio imputata dall'esercizio precedente)*    | 2.053.716,66                    | 2.707.545,21                        | 2.989.268,60                        | 2.715.215,75                        | 2.696.615,75                        |
| <b>SPESE SOGGETTE AL LIMITE C. 557</b>   | <b>9.040.772,48</b>             | <b>8.829.429,85</b>                 | <b>8.669.500,52</b>                 | <b>8.747.571,52</b>                 | <b>8.726.114,52</b>                 |
| * solo per gli esercizi dal 2015 in poi per armonizzazione contabile D.L.118/2011                |                                 |                                     |                                     |                                     |                                     |

### Limitazione trattamento accessorio

L'art 9 comma 2 bis del DL 70/2010 come modificato dall'art 1 comma 236 della legge n. 208 del 28/12/2015 prevede che "l'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale anche di qualifica dirigenziale, 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, tenuto conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente. Per l'anno 2017 il Comune di Cervia ha previsto la medesima

somma già stanziata nel bilancio 2016, tenuto conto che che il fondo verrà costituito secondo le regole della contrattazione nazionale collettiva e della legge di stabilità 2017.

Sotto il profilo contabile, già dall'anno 2015 i centri di costo relativi al fondo salario accessorio sono costruiti secondo le regole dell'armonizzazione contabile, pertanto, nel complesso del bilancio corrente sono presenti sia la parte di salario accessorio di competenza dell'anno di riferimento sia le quote del salario accessorio imputate nell'esercizio successivo. Nello specifico la spesa totale di € 11.658.769,12 è comprensiva di € 352.570,90 (fondo, contributi e irap relativi), imputati in specifici capitoli del Fondo pluriennale vincolato che finanziano i medesimi capitoli/articoli di spesa dell'anno 2018.

Per la verifica del rispetto del limite per il lavoro flessibile di cui all'art. 9 c. 28 del D.L. 78/10 è stato necessario ricalcolare il tetto di spesa del lavoro flessibile dell'anno 2009 a causa delle modifiche normative sopraggiunte, al fine di rendere omogenee le basi di confronto.

In base a quanto previsto dall'art 16 del DL. 14/06/2016 n. 113 convertito in legge n. 160 del 07/08/2016, sono state incluse le spese connesse al conferimento degli incarichi di alta specializzazione e sono state escluse quelle relative agli incarichi affidati ai sensi dell'art 110 comma 1. Inoltre, sono state incluse le spese sostenute per l'esercizio delle funzioni di polizia locale che nel 2009 erano escluse dal calcolo del limite ma per effetto di quanto previsto dal DL 90/2014 attualmente risultano incluse. Il ricalcolo della base di riferimento del 2009, pur se già oggetto di comunicazione alla Corte dei conti nell'ambito dei questionari relativi ai rendiconti, è ritenuto legittimo, come precisato con delibera n. 13/2015 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti e delibera della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo del Lazio, n. 221 del 04/12/2014. L'Organo di controllo rileva come le spese per lavoro flessibile nel periodo 2017-2019 risultino inferiori al limite di spesa dell'anno 2009, come sopra rideterminato.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Sulla base della proposta di delibera del programma incarichi, n. 171 presentata alla G.C. del 29/11/2016, si prende atto che il tetto di spesa massimo previsto per l'esercizio 2017 per studi ricerca e consulenza (nuovo limite previsto dall'art. 1 c. 5 del D.L. 101/13 a decorrere dal 2015, determinato quale percentuale del 75% della spesa prevista per l'anno 2014 già ridotta all'80% della spesa prevista per il 2013) è pari ad € 9.600,00 e rientra nel limite dell'1,4% del conto

annuale 2014 ai sensi dell'art. 14 del D.L. 66/2014.

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010,dall'art. 1, comma 146 della legge 24/12/12 n. 228, dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/12 e dall'art. 1 c. 5 del D.L. 101/13, le previsioni per l'anno 2017 sono contenute nei limiti previsti dalle norme stesse, considerato quanto previsto dalle sentenze n. 139/2012 e 173/2012 emesse dalla Corte Costituzionale. In particolare le previsioni per l'anno 2017 sono:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009     | Riduzione disposta | Limite             | Previsione 2017    |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze (*)   | € 82.788,40         |                    | € 9.600,00         | € 9.600,00         |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza | € 65.047,00         | 80%                | € 13.009,40        | € 13.000,00        |
| Sponsorizzazioni   | € -                 | 100%               | € -                | € -                |
| Missioni   | € 45.000,00         | 50%                | € 22.500,00        | € 14.761,43        |
| Formazione   | € 90.256,76         | 50%                | € 45.128,38        | € 30.830,00        |
| Acquisto,manutenzione,noleggjo, esercizio autovetture (**)       | € 15.530,21         |                    | € 4.659,06         | € 4.659,06         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 298.622,37</b> |                    | <b>€ 94.896,84</b> | <b>€ 72.850,49</b> |

(\*) Per "Studi e consulenze" il nuovo limite è previsto dall'art. 1 c. 5 del D.L. 101/13 e viene determinato quale percentuale del 75% della spesa prevista per l'anno 2014, già ridotta all'80% della spesa prevista per il 2013.

(\*\*) Per "Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture" il nuovo limite è previsto dall'art. 5 c. 2 del D.L. 95/12 e viene determinato quale percentuale del 30% della spesa sostenuta per l'anno 2011.

### Oneri straordinari della gestione corrente

Nel bilancio di previsione 2017 non sono previsti oneri straordinari della gestione corrente.

### Fondo crediti dubbia esigibilità

Ai sensi del D.Lgs 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2017 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità. L'ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate. Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi per consentire un eventuale adeguamento dei fondi.

La quantificazione del fondo è la seguente:

|   | Previsione Entrata 2017 | FCDE                | %      |
|---|-------------------------|---------------------|--------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità – Tributi recupero evasione e riscossione coattiva | 1.730.000,00            | 982.030,00          | 56,76% |
| Fondo crediti dubbia esigibilità - Codice della strada                              | 5.500.000,00            | 2.000.000,00        | 36,36% |
| Fondo crediti dubbia esigibilità gara Intercenter                                   | 200.000,00              | 150.000,00          | 75,00% |
| Fondo crediti dubbia esigibilità – Affitti  | 354.120,00              | 44.170,00           | 12,47% |
| Fondo crediti dubbia esigibilità – Refezione e Asilo Nido                           | 808.000,00              | 42.700,00           | 5,28%  |
| <b>Totale</b>   | <b>8.592.120,00</b>     | <b>3.218.900,00</b> |        |

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\***  
Esercizio finanziario 2017

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE   | STANZIAMENTI DI BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI<br>BILANCIO (**)<br>(c) | % di stanziamento accantonato al<br>fondo nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|-----------|---|---------------------------------|--|---|--|
|           | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>  |                                 |  |   |  |
| 1010100   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                      | 38.152.771,61                   | 1.132.030,00                                       | 1.132.030,00  | 2,97%  |
|           | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa   | 38.152.771,61                   | 1.132.030,00                                       | 1.132.030,00  | 2,97%  |
| 1010200   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7     | -                               | -  | -   | -  |
|           | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa  | -                               | -  | -   | -  |
| 1010300   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | -                               | -  | -   | -  |
|           | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa  | -                               | -  | -   | -  |
| 1010400   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi   | -                               | -  | -   | -  |
| 1030100   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali  | -                               | -  | -   | -  |
| 1030200   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)  | -                               | -  | -   | -  |
| 1000000   | <b>TOTALE TITOLO 1</b>  | <b>38.152.771,61</b>            | <b>1.132.030,00</b>                                | <b>1.132.030,00</b>                                 | <b>2,97%</b>   |
|           | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>   |                                 |  |   |  |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche  | 5.485.218,65                    | -  | -   | -  |
| 2010200   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie   | -                               | -  | -   | -  |
| 2010300   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese  | 108.750,00                      | -  | -   | -  |
| 2010400   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private  | -                               | -  | -   | -  |
| 2010500   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo<br>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                 | 167.610,00                      | -  | -   | -  |
|           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo  | 167.610,00                      | -  | -   | -  |
| 2000000   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>  | <b>5.761.578,65</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   |
|           | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>  |                                 |  |   |  |
| 3010000   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni   | 5.041.891,43                    | 86.870,00  | 86.870,00   | 1,72%  |
| 3020000   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti  | 5.531.000,00                    | 2.000.000,00                                       | 2.000.000,00  | 36,16%   |
| 3030000   | Tipologia 300: Interessi attivi   | 16.834,62                       | -  | -   | -  |
| 3040000   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale   | 1.168.200,00                    | -  | -   | -  |
| 3050000   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti  | 1.732.858,09                    | -  | -   | -  |
| 3000000   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>  | <b>13.490.784,14</b>            | <b>2.086.870,00</b>                                | <b>2.086.870,00</b>                                 | <b>15,47%</b>  |
|           | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>  |                                 |  |   |  |
| 4010000   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale  | -                               | -  | -   | -  |
| 4020000   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti<br>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche  | 2.762.230,18                    | -  | -   | -  |
|           | Contributi agli investimenti da UE  | 1.337.200,18                    | -  | -   | -  |
|           | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE   | 1.425.030,00                    | -  | -   | -  |
| 4030000   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale<br>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                    | -                               | -  | -   | -  |
|           | Altri trasferimenti in conto capitale da UE   | -                               | -  | -   | -  |
|           | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE   | -                               | -  | -   | -  |
| 4040000   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali   | 6.000,00                        | -  | -   | -  |
| 4050000   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale  | 9.935.800,00                    | -  | -   | -  |
| 4000000   | <b>TOTALE TITOLO 4</b>  | <b>12.704.030,18</b>            | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   |
|           | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>  |                                 |  |   |  |
| 5010000   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie  | 3.460.600,00                    | -  | -   | -  |
| 5020000   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine   | -                               | -  | -   | -  |
| 5030000   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine   | -                               | -  | -   | -  |
| 5040000   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | -                               | -  | -   | -  |
| 5000000   | <b>TOTALE TITOLO 5</b>  | <b>3.460.600,00</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   |
|           | <b>TOTALE GENERALE (***)</b>  | <b>73.569.764,58</b>            | <b>3.218.900,00</b>                                | <b>3.218.900,00</b>                                 | <b>4,38%</b>   |

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\***  
Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | STANZIAMENTI DI BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI<br>BILANCIO (**)<br>(c) | % di stanziamento accantonato al<br>fondo nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.7 |
|-----------|--|---------------------------------|--|---|---|
|           | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                       |                                 |  |   |   |
| 1010100   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  | 38.152.771,61                   | 1.342.465,00                                       | 1.342.465,00  | 3,52%   |
|           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7  | -                               | -  | -   |   |
|           | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 38.152.771,61                   | 1.342.465,00                                       | 1.342.465,00  | 3,52%   |
| 1010200   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)                           | -                               | -  | -   |   |
|           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7  | -                               | -  | -   |   |
|           | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa                         | -                               | -  | -   |   |
| 1010300   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)                       | -                               | -  | -   |   |
|           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7  | -                               | -  | -   |   |
|           | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | -                               | -  | -   |   |
| 1010400   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi  | -                               | -  | -   |   |
| 1030100   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali   | -                               | -  | -   |   |
| 1030200   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | -                               | -  | -   |   |
| 1000000   | <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | <b>38.152.771,61</b>            | <b>1.342.465,00</b>                                | <b>1.342.465,00</b>                                 | <b>3,52%</b>  |
|           | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  |                                 |  |   |   |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 5.485.218,65                    | -  | -   |   |
| 2010200   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie  | -                               | -  | -   |   |
| 2010300   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese   | 108.750,00                      | -  | -   |   |
| 2010400   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | -                               | -  | -   |   |
| 2010500   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 92.818,00                       | -  | -   |   |
|           | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | -                               | -  | -   |   |
|           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo   | 92.818,00                       | -  | -   |   |
| 2000000   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>5.686.786,65</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>  |   |
|           | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   |                                 |  |   |   |
| 3010000   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 5.041.891,43                    | 105.485,00   | 105.485,00  | 2,09%   |
| 3020000   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 5.468.500,00                    | 1.750.000,00                                       | 1.750.000,00  | 32,00%  |
| 3030000   | Tipologia 300: Interessi attivi  | 16.834,62                       | -  | -   |   |
| 3040000   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 1.168.200,00                    | -  | -   |   |
| 3050000   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 1.732.858,09                    | -  | -   |   |
| 3000000   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>   | <b>13.428.284,14</b>            | <b>1.855.485,00</b>                                | <b>1.855.485,00</b>                                 | <b>13,82%</b>   |
|           | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>   |                                 |  |   |   |
| 4010000   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale   | -                               | -  | -   |   |
| 4020000   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti  | 2.105.970,00                    | -  | -   |   |
|           | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche  | 531.000,00                      | -  | -   |   |
|           | Contributi agli investimenti da UE   | -                               | -  | -   |   |
|           | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 1.574.970,00                    | -  | -   |   |
| 4030000   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale   | -                               | -  | -   |   |
|           | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche   | -                               | -  | -   |   |
|           | Altri trasferimenti in conto capitale da UE  | -                               | -  | -   |   |
|           | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | -                               | -  | -   |   |
| 4040000   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali  | 3.609.000,00                    | -  | -   |   |
| 4050000   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale   | 1.333.900,00                    | -  | -   |   |
| 4000000   | <b>TOTALE TITOLO 4</b>   | <b>7.048.870,00</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>  |   |
|           | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   |                                 |  |   |   |
| 5010000   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie   | -                               | -  | -   |   |
| 5020000   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine  | -                               | -  | -   |   |
| 5030000   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine  | -                               | -  | -   |   |
| 5040000   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | -                               | -  | -   |   |
| 5000000   | <b>TOTALE TITOLO 5</b>   | <b>-</b>                        | <b>-</b>   | <b>-</b>  |   |
|           | <b>TOTALE GENERALE (***)</b>   | <b>64.316.712,40</b>            | <b>3.197.950,00</b>                                | <b>3.197.950,00</b>                                 | <b>4,97%</b>  |

Esercizio finanziario 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE   | STANZIAMENTI DI BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI<br>BILANCIO (**)<br>(c) | % di stanziamento accantonato in<br>fondo nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3 |
|-----------|---|---------------------------------|--|---|---|
|           | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>  |                                 |  |   |   |
| 1010100   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                      | 38.147.771,61                   | 1.552.900,00                                       | 1.552.900,00  | 4,07%   |
|           | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa   | 38.147.771,61                   | 1.552.900,00                                       | 1.552.900,00  | 4,07%   |
| 1010200   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7     | -                               | -  | -   | -   |
|           | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa  | -                               | -  | -   | -   |
| 1010300   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | -                               | -  | -   | -   |
|           | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa  | -                               | -  | -   | -   |
| 1010400   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi   | -                               | -  | -   | -   |
| 1030100   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali  | -                               | -  | -   | -   |
| 1030200   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)  | -                               | -  | -   | -   |
| 1000000   | <b>TOTALE TITOLO 1</b>  | <b>38.147.771,61</b>            | <b>1.552.900,00</b>                                | <b>1.552.900,00</b>                                 | <b>4,07%</b>  |
|           | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>   |                                 |  |   |   |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche  | 5.480.218,65                    | -  | -   | -   |
| 2010200   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie   | -                               | -  | -   | -   |
| 2010300   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese  | 108.750,00                      | -  | -   | -   |
| 2010400   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private  | -                               | -  | -   | -   |
| 2010500   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo<br>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                 | 53.892,00                       | -  | -   | -   |
|           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo  | 53.892,00                       | -  | -   | -   |
| 2000000   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>  | <b>5.642.860,65</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
|           | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>  |                                 |  |   |   |
| 3010000   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni   | 5.016.891,43                    | 124.100,00   | 124.100,00  | 2,47%   |
| 3020000   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti  | 5.406.000,00                    | 1.500.000,00                                       | 1.500.000,00  | 27,75%  |
| 3030000   | Tipologia 300: Interessi attivi   | 16.834,62                       | -  | -   | -   |
| 3040000   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale   | 1.168.200,00                    | -  | -   | -   |
| 3050000   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti  | 1.704.858,09                    | -  | -   | -   |
| 3000000   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>  | <b>13.312.784,14</b>            | <b>1.624.100,00</b>                                | <b>1.624.100,00</b>                                 | <b>12,20%</b>   |
|           | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>  |                                 |  |   |   |
| 4010000   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale  | -                               | -  | -   | -   |
| 4020000   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti<br>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche  | 10.000,00                       | -  | -   | -   |
|           | Contributi agli investimenti da UE  | 10.000,00                       | -  | -   | -   |
|           | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE   | -                               | -  | -   | -   |
| 4030000   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale<br>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                    | -                               | -  | -   | -   |
|           | Altri trasferimenti in conto capitale da UE   | -                               | -  | -   | -   |
|           | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE   | -                               | -  | -   | -   |
| 4040000   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali   | -                               | -  | -   | -   |
| 4050000   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale  | 982.000,00                      | -  | -   | -   |
| 4000000   | <b>TOTALE TITOLO 4</b>  | <b>992.000,00</b>               | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
|           | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>  |                                 |  |   |   |
| 5010000   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie  | -                               | -  | -   | -   |
| 5020000   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine   | -                               | -  | -   | -   |
| 5030000   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine   | -                               | -  | -   | -   |
| 5040000   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | -                               | -  | -   | -   |
| 5000000   | <b>TOTALE TITOLO 5</b>  | <b>-</b>                        | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
|           | <b>TOTALE GENERALE (**)</b>   | <b>58.095.416,40</b>            | <b>3.177.000,00</b>                                | <b>3.177.000,00</b>                                 | <b>5,47%</b>  |

## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario, di € 210.000,00, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,39% delle spese correnti.

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'*art. 166, comma 2 quater del TUEL*. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 22.042.184,90, è coperta dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, dalle risorse proprie dell'Ente in conto capitale e dalle entrate correnti destinate agli investimenti.

|   |                 |
|---|-----------------|
| Totale Titolo II spese in conto capitale                              | € 22.042.184,90 |
| <i>Finanziato come segue:</i>   |                 |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 3.440.654,72  |
| Risorse c/capitale 2017   | € 18.601.530,18 |
| <i>di cui:</i>  |                 |
| Avanzo C/Capitale   | € 0,00          |
| Da riaccertamento dei residui   | € 0,00          |
| Risorse di parte corrente<br>(c.d.s. art. 208 + imposta di soggiorno) | € 2.437.500,00  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti                  | € - 600,00      |
| Risorse da accertarsi nel 2017  | € 16.164.030,18 |

## **Finanziamento degli investimenti con indebitamento**

Le spese di investimento previste nel 2017 non sono finanziate con ricorso all'indebitamento.

## **Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste spese nell'anno 2017 per acquisto di immobili di cui art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228.

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge n.228 del 24/12/2012.

## **Limitazione consulenze informatiche**

Non sono previste spese nell'anno 2017 per consulenze informatiche di cui art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n.228.

## **INDEBITAMENTO**



L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

| <b>Verifica della capacità di indebitamento</b>             |             |                   |
|---|-------------|-------------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2015        | <i>Euro</i> | 51.655.535,82     |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)      | <i>Euro</i> | 5.165.553,58      |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti* | <i>Euro</i> | <b>772.665,84</b> |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                | %           | 1,50%             |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui            | <i>Euro</i> | 4.392.887,74      |

\* escluse fidejussioni

Nell'importo di € 772.665,84 non è compresa la quota fidejussioni per €124.347,04. L'incidenza percentuale, compresa la quota fidejussioni, è pari al 1,74%.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti viene calcolata come segue:

- per il 2017 sulla base del rendiconto 2015;
- per il 2018 sulla base delle previsioni definitive 2016;
- per il 2019 sulla base delle previsioni del bilancio 2017,

e vengono così rispettati i limiti di cui al citato art. 204 del Tuel:

|                       | <b>2017</b>   | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi     | 772.665,84    | 725.104,98    | 633.894,44    |
| Entrate correnti      | 51.655.535,82 | 57.802.250,74 | 57.405.134,40 |
| % su entrate correnti | 1,50%         | 1,25%         | 1,10%         |
| Limite art. 204 Tuel  | 10%           | 10%           | 10%           |

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 772.665,84, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                      | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            | 2019            |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito            | € 26.828.210,11 | € 24.590.313,88 | € 22.310.561,78 | € 19.982.492,61 | € 17.747.433,38 | € 15.070.325,63 |
| Nuovi prestiti            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Prestiti rimborsati       | -€ 2.237.896,23 | -€ 2.279.752,10 | -€ 2.328.069,17 | -€ 2.234.459,23 | -€ 2.316.207,75 | -€ 2.147.528,75 |
| Estinzioni anticipate *   | € -             | € -             | € -             | -€ 600,00       | -€ 360.900,00   | € -             |
| Diverso utilizzo prestiti | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |
| Variazioni da altre cause | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |
|                           | € 24.590.313,88 | € 22.310.561,78 | € 19.982.492,61 | € 17.747.433,38 | € 15.070.325,63 | € 12.922.796,88 |

\* somme derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile, ai sensi dell'art. 56 bis, comma 11, del D.L. 21.06.2013, accantonate per estinzione anticipata.

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

| Anno                    | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| oneri finanziari        | 984.440,22          | 899.031,35          | 817.798,91          | 772.665,84          | 725.104,98          | 633.894,44          |
| quota capitale          | 2.237.896,23        | 2.279.752,10        | 2.328.069,17        | 2.234.459,23        | 2.316.207,75        | 2.147.528,75        |
| <b>totale fine anno</b> | <b>3.222.336,45</b> | <b>3.178.783,45</b> | <b>3.145.868,08</b> | <b>3.007.125,07</b> | <b>3.041.312,73</b> | <b>2.781.423,19</b> |

#### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

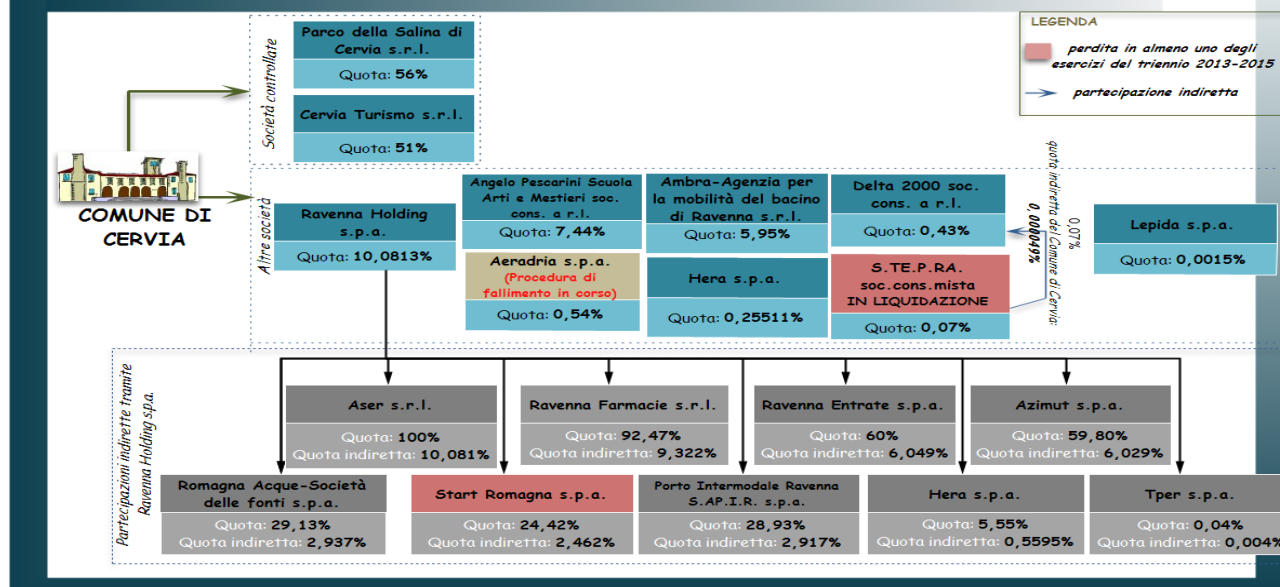
|   |      |               |
|---|------|---------------|
| Entrate correnti da rendiconto 2015 (Tit. I, II, III) | Euro | 57.802.250,74 |
| Anticipazione di cassa 2017                           | Euro | 12.600.000,00 |
| <i>Percentuale</i>                                    |      | 21,80%        |

#### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 14, comma 5 del D.lgs. 175/2016, di effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilascio di garanzie a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Cervia al 30/09/2016 sono descritte nel seguente organigramma:

## Organigramma partecipazioni societarie al 30/09/2016



Alla data del presente documento, tutte le società di capitali partecipate dall'Ente hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2015, ad eccezione di Aeradria S.p.A. (dichiarata fallita dal Tribunale di Rimini in data 26/11/2013 e con procedura concorsuale non conclusa - ultimo bilancio approvato 2012) e di Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista che ha in corso un accordo di liquidazione e ristrutturazione del proprio debito per il quale l'Ente alla data di redazione del bilancio di previsione non ha ricevuto richieste specifiche da parte del liquidatore. (L'ultimo bilancio approvato risale all'esercizio 2013; è stata convocata in data 02/12/2016 l'Assemblea ordinaria dei soci che prevede all'ordine del giorno l'approvazione dei bilanci al 31/12/2014 e al 31/12/2015).

Nessun organismo partecipato nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 o art. 2482 ter del codice civile, e nessuna società si trova nelle condizioni di cui all'art. 2482 bis del codice civile.

Nell'ultimo triennio 2013-2015 nessuna delle società partecipate direttamente dal Comune di Cervia ha chiuso almeno uno dei tre esercizi in perdita, ad eccezione di Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista (esercizio con risultato negativo: 2013). Tutte le società di capitali partecipate indirettamente dal Comune di Cervia tramite Ravenna Holding s.p.a hanno chiuso in utile l'esercizio al 31/12/2015; di esse, l'unica società che ha chiuso almeno uno dei tre esercizi in perdita nell'ultimo triennio 2013-2015 è stata Start Romagna S.p.A. (esercizio con risultato negativo: 2013).

L'Ente nel corso del 2015, con atto C.C. n. 6 del 31/03/2015, ha approvato il Piano Operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente possedute, trasmettendo il relativo atto alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo.

In esecuzione della citata delibera di Consiglio Comunale n. 6/2015 si è provveduto a predisporre, entro il 31/03/2016, la relazione a firma del Sindaco nella quale venivano esposti i risultati conseguiti nel corso del 2015 in attuazione del Piano. La relazione, al pari del Piano, è stata trasmessa a tutti i Consiglieri comunali e alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nei termini di legge ed è stata infine pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ente.

Gli altri organismi gestionali esterni detenuti dal Comune di Cervia al 30/09/2016 sono descritti nel seguente organigramma:

### Organigramma altre partecipazioni al 30/09/2016



Alla data del presente documento, tutti gli organismi privi di forma societaria partecipati dall'Ente hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2015.

Si evidenzia che entrambe le Fondazioni hanno chiuso l'esercizio al 31/12/2015 con una perdita.

In entrambi i casi le perdite sono state coperte mediante l'utilizzo del fondo di dotazione.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è evidenziato in modo dettagliato nella Nota Integrativa a cui si fa rinvio.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA'**  
**BILANCIO 2017-2019**

Le previsioni 2017-2019, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

| <b>Entrate</b>  | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> | <i>Previsione 2019</i> | <i>Totale triennio</i> |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa | 38.152.771,61          | 38.152.771,61          | 38.147.771,61          | 114.453.314,83         |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti   | 5.761.578,65           | 5.686.786,65           | 5.642.860,65           | 17.091.225,95          |
| Titolo 3 Entrate extratributarie  | 13.490.784,14          | 13.428.284,14          | 13.312.784,14          | 40.231.852,42          |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale  | 12.704.030,18          | 7.048.870,00           | 992.000,00             | 20.744.900,18          |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                     | 3.460.600,00           | -                      | -                      | 3.460.600,00           |
| Titolo 6 Accensione prestiti  | -                      | -                      | -                      | -                      |
| Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere                     | 12.600.000,00          | 12.600.000,00          | 12.600.000,00          | 37.800.000,00          |
| Titolo 9 Entrate per c/terzi e partite di giro                            | 7.735.000,00           | 7.735.000,00           | 7.735.000,00           | 23.205.000,00          |
| <b>Somma</b>  | <b>93.904.764,58</b>   | <b>84.651.712,40</b>   | <b>78.430.416,40</b>   | <b>256.986.893,38</b>  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  | -                      | -                      | -                      | -                      |
| Fondo Pluriennale Vincolato   | 4.067.278,47           | 2.382.570,90           | 2.602.540,90           | 9.052.390,27           |
| <b>Totale</b>   | <b>97.972.043,05</b>   | <b>87.034.283,30</b>   | <b>81.032.957,30</b>   | <b>266.039.283,65</b>  |
| <b>Spese</b>  | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> | <i>Previsione 2019</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo 1 Spese correnti   | 53.359.798,92          | 52.897.955,55          | 52.933.458,55          | 159.191.213,02         |
| Titolo 2 Spese in conto capitale  | 22.042.184,90          | 11.124.220,00          | 5.616.970,00           | 38.783.374,90          |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie                     | -                      | -                      | -                      | -                      |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti   | 2.235.059,23           | 2.677.107,75           | 2.147.528,75           | 7.059.695,73           |
| Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere   | 12.600.000,00          | 12.600.000,00          | 12.600.000,00          | 37.800.000,00          |
| Titolo 7 Spese per c/terzi e partite di giro                              | 7.735.000,00           | 7.735.000,00           | 7.735.000,00           | 23.205.000,00          |
| <b>Somma</b>  | <b>97.972.043,05</b>   | <b>87.034.283,30</b>   | <b>81.032.957,30</b>   | <b>266.039.283,65</b>  |
| Disavanzo presunto  | -                      | -                      | -                      | -                      |
| <b>Totale</b>   | <b>97.972.043,05</b>   | <b>87.034.283,30</b>   | <b>81.032.957,30</b>   | <b>266.039.283,65</b>  |

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2017 -2019 tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei nuovi principi e schemi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e del principio di competenza finanziaria potenziata;
- del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel.

**BILANCIO 2017 – 2019 per macroaggregato**

Le previsioni 2017 -2019 di spesa corrente suddivise per macroaggregato presentano la seguente evoluzione:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA   | PREVISIONI<br>ANNO<br>2017 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2018 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>   |                            |                            |                            |
| 101 Redditi da lavoro dipendente   | € 10.352.492,54            | € 10.065.729,88            | € 10.028.085,88            |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente   | € 770.203,71               | € 861.453,52               | € 859.040,52               |
| 103 Acquisto di beni e servizi   | € 29.113.085,70            | € 28.819.499,04            | € 28.942.689,58            |
| 104 Trasferimenti correnti   | € 2.561.769,06             | € 2.457.536,06             | € 2.572.066,06             |
| 107 Interessi passivi  | € 772.665,84               | € 725.104,98               | € 633.894,44               |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate                                    | € 4.115.000,00             | € 4.215.000,00             | € 4.235.000,00             |
| 110 Altre spese correnti   | € 5.674.582,07             | € 5.753.632,07             | € 5.662.682,07             |
| <b>100 Totale TITOLO 1</b>   | <b>€ 53.359.798,92</b>     | <b>€ 52.897.955,55</b>     | <b>€ 52.933.458,55</b>     |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>  |                            |                            |                            |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                               | € 19.857.484,72            | € 8.736.750,00             | € 5.379.470,00             |
| 203 Contributi agli investimenti   | € 124.700,18               | € 107.500,00               | € 107.500,00               |
| 205 Altre spese in conto capitale  | € 2.060.000,00             | € 2.279.970,00             | € 130.000,00               |
| <b>200 Totale TITOLO 2</b>   | <b>€ 22.042.184,90</b>     | <b>€ 11.124.220,00</b>     | <b>€ 5.616.970,00</b>      |
| <b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>                   |                            |                            |                            |
| 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie                           | € 0,00                     | € 0,00                     | € 0,00                     |
| <b>300 Totale TITOLO 3</b>   | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>              |
| <b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>   |                            |                            |                            |
| 401 Rimborso di titoli obbligazionari  | € 176.579,06               | € 184.154,61               | € 192.025,34               |
| 403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                   | € 2.058.480,17             | € 2.492.953,14             | € 1.955.503,41             |
| <b>400 Totale TITOLO 4</b>   | <b>€ 2.235.059,23</b>      | <b>€ 2.677.107,75</b>      | <b>€ 2.147.528,75</b>      |
| <b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |                            |                            |                            |
| 501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere               | € 12.600.000,00            | € 12.600.000,00            | € 12.600.000,00            |
| <b>500 Totale TITOLO 5</b>   | <b>€ 12.600.000,00</b>     | <b>€ 12.600.000,00</b>     | <b>€ 12.600.000,00</b>     |
| <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                        |                            |                            |                            |
| 701 Uscite per partite di giro   | € 7.425.000,00             | € 7.425.000,00             | € 7.425.000,00             |
| 702 Uscite per conto terzi   | € 310.000,00               | € 310.000,00               | € 310.000,00               |
| <b>700 Totale TITOLO 7</b>   | <b>€ 7.735.000,00</b>      | <b>€ 7.735.000,00</b>      | <b>€ 7.735.000,00</b>      |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>€ 97.972.043,05</b>     | <b>€ 87.034.283,30</b>     | <b>€ 81.032.957,30</b>     |

## Coperture finanziarie degli investimenti programmati

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio 2017 -2019 risulta così finanziata:

| Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Totale triennio |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

### Titolo 4 Entrate in conto capitale

|  |                      |                     |                   |                      |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Contributi agli investimenti                           | 2.762.230,18         | 2.105.970,00        | 10.000,00         | 4.878.200,18         |
| <i>di cui da esercizi precedenti</i>                   | 1.317.200,18         | 2.095.970,00        |                   |                      |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | -                    | -                   | -                 | -                    |
| Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali | 6.000,00             | 3.609.000,00        | -                 | 3.615.000,00         |
| Altre entrate in conto capitale                        | 9.935.800,00         | 1.333.900,00        | 982.000,00        | 12.251.700,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>12.704.030,18</b> | <b>7.048.870,00</b> | <b>992.000,00</b> | <b>20.744.900,18</b> |

### Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

|                                     |                     |          |          |                     |
|-------------------------------------|---------------------|----------|----------|---------------------|
| Alienazioni di attività finanziarie | 3.460.600,00        | -        | -        | 3.460.600,00        |
| <b>Totale</b>                       | <b>3.460.600,00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>3.460.600,00</b> |

### Titolo 6 Accensione di prestiti

|  |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|
| Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine | -        | -        | -        | -        |
| <b>Totale</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

### Risorse correnti destinate ad investimento

|                             |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                             |                     |                     |                     | -                   |
| Proventi da sanzioni C.D.S. | 437.500,00          | 406.250,00          | 375.000,00          | 1.218.750,00        |
| Imposta di soggiorno        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 6.000.000,00        |
| <b>Totale</b>               | <b>2.437.500,00</b> | <b>2.406.250,00</b> | <b>2.375.000,00</b> | <b>7.218.750,00</b> |

|   |                      |                      |                     |                      |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>  | 18.602.130,18        | 9.455.120,00         | 3.367.000,00        | 31.424.250,18        |
| <b>FPV a copertura investimenti</b>   | 3.440.654,72         | 2.030.000,00         | 2.249.970,00        | 7.720.624,72         |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (quota 10% su alienazione destinata ad estinzione anticipata mutui) | 600,00               | 360.900,00           | -                   | 361.500,00           |
| <b>Totale Titolo II</b>   | <b>22.042.184,90</b> | <b>11.124.220,00</b> | <b>5.616.970,00</b> | <b>38.783.374,90</b> |

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2017**

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

- § delle risultanze del preconsuntivo 2016;
- § della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- § del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- § degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- § degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- § della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- § degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- § degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- § dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- § dei vincoli disposti per il rispetto del pareggio di bilancio e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- § della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente esercizi 2018-2019**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio degli esercizi 2018-2019 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 (pareggio di bilancio)**

coerente con le previsioni contenute nello schema di bilancio, il conseguimento negli anni 2017, 2018 e 2019, degli obiettivi di finanza pubblica.



#### **e) Riguardo alle previsioni di cassa**

Attendibili le previsioni di cassa in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

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

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

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

prudente la previsione di entrata al netto del FCDE, tenuto conto che queste particolari entrate dipendono dalla violazioni commesse dagli utenti, per la maggior parte per autovelox, per cui si suggerisce un monitoraggio costante e tempestivo delle entrate.

#### **h) Riguardo ai proventi da imposta di soggiorno**

prudente la previsione di entrata, tenuto conto che tale imposta che dovrebbe essere applicata per la prima volta nell'anno 2017 è stata calcolata senza tener conto dell'incremento dei flussi turistici rilevati nel 2015 e 2016, tuttavia, occorrerà valutarne la effettiva introduzione e monitorarne costantemente gli incassi, impegnando le spese corrispondenti solo al momento dell'effettivo incasso.

#### **i) Riguardo all'approvazione del bilancio 2017/2019 a legislazione vigente**

conforme alle esigenze di programmazione dell'Ente l'approvazione del DUP e del Bilancio di previsione 2017/2019 entro il 31 dicembre 2016 anche in assenza della Legge di Stabilità dello Stato per l'anno 2017, attualmente in discussione alle Camere.

Si ricorda, pertanto, la necessità di provvedere tempestivamente all'aggiornamento del DUP e del bilancio di previsione 2017/2019 nel corso del 2017 quando entreranno in vigore le nuove disposizioni normative in corso di approvazione.

## CONCLUSIONI

In relazione a quanto sopra esposto, richiamato l'articolo 239 del Tuel, visto il parere già espresso dal Responsabile del servizio finanziario;

**l'Organo di Revisione** ha proceduto a:

- § verificare come il bilancio sia stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'art. 162 del Tuel e dei principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- § rilevare la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- § rilevare la coerenza esterna ed, in particolare, l'adeguatezza delle previsioni proposte al fine di rispettare i limiti previsti dal pareggio di bilancio e dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

pertanto,

**esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019,**

a legislazione vigente ante Legge di Stabilità 2017, invitando l'Ente a tener conto delle osservazioni e suggerimenti contenuti nella presente relazione, a trasmettere la presente relazione al Consiglio Comunale e a provvedere agli obblighi di pubblicazione stabiliti dagli artt. 29 e 33 del d.lgs. 14/3/2013 n.33.

\* \* \* \* \*

Cervia, 6 dicembre 2016

**L'Organo di Revisione**

*f.to Dott. Marco Vaccari*

*f.to Dott. Salvatore Vincenzo Valente*

*f.to Dott. Roberto Tontini*