

COMUNE DI SONDRIO

Provincia di SONDRIO

COMUNE DI SONDRIO
Prot. 0039877 del 01/12/2017
Classif.: 05 02



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Rosa Osio - Presidente

Luigi Gianola - Componente

Marco Dell'Acqua- Componente

Comune di Sondrio
L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali – Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 29/11/2017

| | |
|--|----|
| Sommario | |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020..... | 7 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| 2. Previsioni di cassa | 10 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020..... | 12 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II | 14 |
| 6. La nota integrativa..... | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 15 |
| 7. Verifica della coerenza interna..... | 15 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 16 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 | 17 |
| A) ENTRATE CORRENTI | 17 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 20 |
| Spese di personale..... | 20 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) | 21 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 22 |
| Fondo di riserva di competenza | 26 |
| Fondi per spese potenziali..... | 26 |
| Fondo di riserva di cassa | 26 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 27 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 28 |
| INDEBITAMENTO..... | 29 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 30 |
| CONCLUSIONI..... | 32 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione del Comune di Sondrio, nominato con delibera consigliere n. 61 del 30-10-2015:

- ha ricevuto in data 24/11/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 14-11-2017 con delibera n. 268 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la proposta di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - p) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL - , art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - q) la previsione di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - r) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali, ad eccezione della TARI, per la quale viene approvato il piano finanziario e le tariffe per il 2018;
 - s) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - t) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
 - u) 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)
 - v) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 non applicabili in quanto abrogati per gli enti che approvano il bilancio entro 31/12 e rispettano i vincoli di finanza pubblica dall'art. 21 bis DL 50/2017;
 - w) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141 (fino al 2016) , 143 (fino al 2016), 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL dLgs. 267/2000;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 22.7.2016;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 14/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 28 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019 riportando tali aggiornamenti sullo schema di bilancio 2018/2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consigliere ha approvato con delibera n. 23 del 28-04-2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data n. 3 del 13-04-2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato certificato il rispetto degli obiettivi 2016 del saldo di finanza pubblica;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 dopo il riaccertamento ordinario dei residui) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2016 |
|--|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.738.405,67 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 351.007,97 |
| b) Fondi accantonati | 1.065.798,29 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 1.745.929,56 |
| e) Fondo vincolato per indennità Sindaco | 10.241,75 |
| f) Crediti di dubbia esigibilità | |
| TOTALE | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | 565.428,10 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 6.710.575,28 | 6.719.284,69 | 6.542.534,71 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni attuali (28-11-2017) per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2017 | PREVISIONI | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI |
| | | | ANNO 2018 | 2019 | ANNO 2020 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 768.279,16 | 413.639,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.469.696,80 | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 2.587.034,30 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1 | | 15.642.132,69 | 15.529.000,00 | 15.528.000,00 | 15.587.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.208.000,80 | 3.756.675,95 | 3.270.824,17 | 3.207.725,17 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.848.779,16 | 3.525.884,45 | 3.530.858,44 | 3.426.417,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.934.530,89 | 10.556.000,00 | 4.752.000,00 | 1.440.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | 395.000,00 | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.693.182,35 | 4.440.762,98 | 4.440.762,98 | 4.440.762,98 |
| totale | | 32.326.625,89 | 38.203.323,38 | 31.522.445,59 | 28.101.905,15 |
| | totale generale delle entrate | 37.151.636,15 | 38.616.962,46 | 31.890.829,67 | 28.470.289,23 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. ATTUALI 2017 | PREVISIONI | | |
| | | | | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 20.722.617,39 | 22.485.105,26 | 22.141.462,47 | 22.050.972,25 |
| | | di cui già impegnato* | - | 2.088.793,25 | 396.815,42 | |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 413.639,08 | 368.384,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 8.000.080,19 | 10.951.000,00 | 4.625.000,00 | 1.315.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | 4.883.466,54 | 7.691,94 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 735.756,22 | 740.094,22 | 683.604,22 | 663.554,00 |
| | | di cui già impegnato* | 735.752,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 7.693.182,35 | 4.440.762,98 | 4.440.762,98 | 4.440.762,98 |
| | | di cui già impegnato* | - | 217.908,75 | 10.748,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 37.151.636,15 | 38.616.962,46 | 31.890.829,67 | 28.470.289,23 |
| | | di cui già impegnato* | 5.619.218,58 | 2.314.393,94 | 407.563,42 | |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 413.639,08 | 368.384,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 37.151.636,15 | 38.616.962,46 | 31.890.829,67 | 28.470.289,23 |
| | | di cui già impegnato* | | 2.314.393,94 | 407.563,42 | |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 413.639,08 | 368.384,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |

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

1.1 Disavanzo tecnico

Allo stato attuale non esiste disavanzo tecnico

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

2. Previsioni di cassa

| | PREVISIONI ANNO 2018 |
|--|-------------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 5.500.000,00 |
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 15.174.549,00 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.635.646,37 |
| <i>Entrate extratributarie</i> | 3.667.601,39 |
| <i>Entrate in conto capitale</i> | 8.841.000,00 |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| <i>Accensione prestiti</i> | 395.000,00 |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 4.040.762,98 |
| | 35.754.559,74 |
| ELLE ENTRATE | 41.254.559,74 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| | PREVISIONI ANNO 2018 |
|--|-------------------------|
| <i>Spese correnti</i> | 21.563.805,00 |
| <i>Spese in conto capitale</i> | 9.571.000,00 |
| <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| <i>Rimborso di prestiti</i> | 740.094,22 |
| <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 4.322.249,51 |
| | 36.197.148,73 |
| SALDO DI CASSA | 5.057.411,01 |

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 518.452,21;

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

| titoli | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 5.500.000,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 2.660.000,00 | 15.529.000,00 | 18.189.000,00 | 15.174.549,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 21.616,42 | 3.756.675,95 | 3.778.292,37 | 3.540.220,59 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 977.085,36 | 3.525.884,45 | 4.502.969,81 | 3.667.601,39 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | | 10.556.000,00 | 10.556.000,00 | 8.596.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | 395.000,00 | 395.000,00 | 395.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 606.793,12 | 4.440.762,98 | 5.047.556,10 | 4.040.762,98 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 4.265.494,90 | 38.203.323,38 | 42.468.818,28 | 40.914.133,96 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 2.485.553,68 | 22.485.105,26 | 24.970.658,94 | 21.468.379,22 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 467.000,00 | 10.951.000,00 | 11.418.000,00 | 9.326.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | | | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | | 740.094,22 | 740.094,22 | 740.094,22 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | | | |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.850.227,60 | 4.440.762,98 | 6.290.990,58 | 4.322.249,51 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 4.802.781,28 | 38.616.962,46 | 43.419.743,74 | 35.856.722,95 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 5.057.411,01 |

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 413.639,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 22.811.560,40 | 22.329.682,61 | 22.221.142,17 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 22.485.105,26 | 22.141.462,47 | 22.050.972,25 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | 368.384,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 397.150,50 | 391.080,50 | 391.080,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 740.094,22 | 683.604,22 | 663.554,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 127.000,00 | 125.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | 127.000,00 | 125.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 10.951.000,00 | 4.752.000,00 | 1.440.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 127.000,00 | 125.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale. | (-) | 10.951.000,00 | 4.625.000,00 | 1.315.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE, Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | | | |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | | |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli entrate non ricorrenti e nel titolo I spese non ricorrenti.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| | | |
|---|---|----------------------|
| Mezzi propri | | |
| - contributo permesso di costruire + monetizzazioni | 400.000,00 | |
| - proventi da concessioni cimiteriali | 300.000,00 | |
| - alienazione di beni | 3.709.000,00 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | | |
| Totale mezzi propri | | 4.409.000,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 395.000,00 | |
| - da Fondazione Cariplo | 190.000,00 | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 5.767.000,00 | |
| - trasferimenti da imprese | 40.000,00 | |
| - contributi da famiglie | 150.000,00 | |
| Totale mezzi di terzi | | 6.542.000,00 |
| | TOTALE RISORSE | 10.951.000,00 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 10.951.000,00 |

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 10/07/2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui dell'art. 21 del DLGS 50/2016, è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n. 241 del 19-10-2017 e verrà aggiornato in coerenza con il bilancio di previsione come da proposta di deliberazione consiliare n. 364 del 28/11/2017, da rppovarsi nella seduta consiliare per l'approvazione del bilancio di previsione.

Ai sensi dei commi 3 e seguenti del citato art 21 del DLGS 50/2016, il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro. Indicano, previa attribuzione del codice unico di progetto di cui all'articolo 11, della legge 16 gennaio 2003, n. 3, i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici.

Per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 euro, ai fini dell'inserimento nell'elenco annuale, sono stati approvati preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica; sono stati altresì individuati anche i lavori complessi e gli interventi suscettibili di essere realizzati attraverso contratti di concessione o di partenariato pubblico privato e i beni immobili disponibili che possono essere oggetto di cessione.

Sono, altresì, indicati i beni immobili nella propria disponibilità concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione.

Inoltre nelle more della approvazione del Decreto di cui al comma 9 del medesimo articolo, il programma prevede un ordine di priorità degli interventi, tenendo comunque conto dei lavori necessari alla realizzazione delle opere non completate e già avviate sulla base della programmazione triennale precedente, dei progetti esecutivi già approvati e dei lavori di manutenzione e recupero del patrimonio esistente, nonché degli interventi suscettibili di essere realizzati attraverso contratti di concessione o di partenariato pubblico privato.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 273 del 23/11/2017. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 17-11-2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale, e contiene gli stanziamenti necessari per il finanziamento dei maggiori oneri destinati al rinnovo del CCNL enti locali.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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 2018 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
|---|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 413.639,08 | 368384,08 | 368384,08 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese 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 | (+) | 15.529.000,00 | 15.528.000,00 | 15.587.000,00 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 3.756.675,95 | 3.270.824,17 | 3.207.725,17 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | | | |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | | | |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 3.525.884,45 | 3.530.858,44 | 3.426.417,00 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 10.556.000,00 | 4.752.000,00 | 1.440.000,00 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | | | |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 33.367.560,40 | 27.081.682,61 | 23.661.142,17 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 22.116.721,18 | 21.773.078,39 | 21.682.588,17 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 368.384,08 | 368.384,08 | 368.384,08 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 397.150,50 | 391.080,50 | 391.080,50 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | | | |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 10.241,75 | 10.241,75 | 10.241,75 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3+I4-I5) | (+) | 22.077.713,01 | 21.740.140,22 | 21.649.650,00 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 10.951.000,00 | 4.625.000,00 | 1.315.000,00 |
| 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 sanitaria | (-) | | | |
| L) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 10.951.000,00 | 4.625.000,00 | 1.315.000,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | | | |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M) | | 33.028.713,01 | 26.365.140,22 | 22.964.650,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 752.486,47 | 1.084.926,47 | 1.064.876,25 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾ | | 752.486,47 | 1.084.926,47 | 1.064.876,25 |

(1) Indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione)

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

(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (Indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito)

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2018 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 5.590.000 con un aumento di euro 28.000,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel definitivo 2017 per effetto di code di gettito 2017.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 530.000,00, con un aumento di euro 9.451,00 rispetto alla somma dello stanziamento definitivo 2017.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, tra le entrate tributarie la somma di euro 680.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con un aumento di euro 12.000,00.

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

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha previsto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2018, con applicazione nella misura dello 0,8 per cento.

Il gettito è previsto in euro 2.900.000, con un aumento di euro 35.000,00. rispetto alla somma accertata con il definito 2017, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2015.

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera Cons. n. del 74 del 22-12-2011 una imposta di soggiorno differenziata in base alla tipologia di esercizio per notte di soggiorno.

L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art.52 del D.Lgs. 446/1997 il tributo con atto C.C. n. 74. del 22-12-2011;

La previsione per l'anno 2018 € 50.000,00 è fondata sul gettito accertato e incassato negli anni precedenti.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro € 3.870.000,00., con una diminuzione rispetto al definitivo 2017 di € 85.000,00 per la tassa sui rifiuti, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013. La diminuzione non è dovuta a riduzioni tariffarie ma ad un aggiornamento del presunto importo accertabile sulla base delle bollette emesse nel 2017.

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

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con adozione del piano finanziario da parte dell Consiglio comunale.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 219.000,00, con un aumento di € 6.365,03 rispetto all'assestato 2017.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Stanziamiento attuale 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONTROLLI IMU E ICI TASI | € 540.549,00 | € 550.000 | € 550.000,00 | € 550.000,00 |
| CONTROLLI TASSA RIFIUTI | € 311.976,00 | € 250.000,00 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |
| Totale | € 852.525,00 | € 800.000,00 | € 750.000,00 | € 750.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto in diminuzione da euro 172.000,00 del definitivo 2017 a euro 71.000,00, in quanto nel 2017 sono state accertate somme riferite ad esercizi precedenti.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Non sussistono contributi per funzioni delegate.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sussistono contributi di organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

L'organo di revisione prende atto che la Giunta non approverà adeguamenti alle tariffe dei servizi pubblici in ragione all'inflazione entro il termine previsto dalla normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in:

-euro 520.000,00. per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

-euro 0.. per le sanzioni ex art.142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 56.056,00 pari al 9,74 % delle sanzioni previste; euro 95.000,00 sono somme presunte spettanti al concessionario della gestione aree di sosta e al servizio di polizia associata.

La somma da assoggettare a vincoli è quindi pari ad euro 418.944,00 di cui 50% così distinta:

- euro ...209.472,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

- euro ...0..... per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Nel bilancio la somma di euro 418.944 (previsione meno fondo e somme spettanti a terzi) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamenti 2016 € 750.040,84 (al lordo del FSC e somme spettanti a terzi)

Accertamenti 2017 € 558.500,00 stanziamento assestato (al lordo del FSC e somme spettanti a terzi).

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 450.000,00 per prelievo utili e dividendi dal seguente organismo partecipato:

Azienda energetica Valtellina Valchiavenna SPA

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire per l'anno 2018 è di euro 300.000,00 destinato a spesa di investimento, mentre per l'anno 2019 a fronte di una previsione di euro 277.000,00 la destinazione alla spesa corrente è pari a € 127.000 e per l'anno 2020 a fronte di una previsione di euro 275.000,00 è di euro 125.000, da utilizzare per manutenzione di opere di urbanizzazione.

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2016 | 0,00 | |
| 2017 | 0,00 | |
| 2018 | 0,00 | |
| 2019 | 127.000,00 | 0,57% |
| 2020 | 125.000,00 | 0,56% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dal definitivo 2017 è la seguente:

| macroaggregati | Assestato 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 101 lavoro dipendente | 5.416.665,81 | 5.967.027,00 | 6.039.747,00 | 6.039.747,00 |
| 102 imposte e tasse a carico dell'Ente | 323.823,65 | 359.124,00 | 361.844,00 | 361.844,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 11.362.987,71 | 12.674.475,51 | 12.392.695,73 | 12.331.296,73 |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.815.635,05 | 2.046.657,42 | 1.976.481,42 | 1.972.481,42 |
| 105 Trasferimenti di tributi | - | - | - | - |
| 106 Fondi perequativi | - | - | - | - |
| 107 Interessi passivi | 233.746,00 | 209.455,00 | 193.187,00 | 172.251,00 |
| 108 Altre spese per redditi di capitale | - | - | - | - |
| 109 Rimborso poste correttive delle entrate | 134.339,01 | 110.680,00 | 107.000,00 | 107.000,00 |
| 110 Altre spese correnti | 1.415.400,16 | 1.072.231,33 | 1.070.507,32 | 1.066.352,10 |
| Totale Titolo 1 | 20.722.617,39 | 22.439.650,26 | 22.141.462,47 | 22.050.972,25 |

L'aumento sulla spesa corrente è dovuto alla riclassificazione delle spese riferite alla gestione dell'Ufficio di Piano non più allocate fra le spese per servizi conto terzi.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 1, comma 228, della legge n. 208/2015 come modificato dall'art. 22, c. 2, del d.l. 50/2017, convertito con legge n. 96/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 167.465,27 come determinato con deliberazione della Giunta Comunale n. 141/2017;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.167.317,87;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale in data 17-11-2017, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | previsione | previsione | previsione |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| Macroaggregato 101 | 5.701.932,00 | 5.970.707,00 | 6.039.747,00 | 6.039.747,00 |
| Macroaggregato 103 | | | | |
| Macroaggregato 102 | 331.701,00 | 341.814,00 | 344.534,00 | 344.534,00 |
| TOTALE SPESA DI PERSONALE | | 6.312.521,00 | 6.384.281,00 | 6.384.281,00 |
| COMPONENTI ESCLUSE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA | | | | |
| Rimborso per personale in comando UDP * | | 353.170,63 | 291.170,63 | 291.170,63 |
| Altre spese | 133.685,00 | | | |
| Spese di lavoro straordinario ed altri oneri per spese elettorali con rimborso dal Ministero dell'Interno | | 63.504,00 | 21.168,00 | 21.168,00 |
| Oneri derivanti da rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 | | 107.515,41 | 251.459,41 | 251.459,41 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 6.167.316,00 | 6.312.521,00 | 6.384.281,00 | 6.384.281,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 524.190,04 | 563.798,04 | 563.798,04 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 6.167.316,00 | 5.788.330,96 | 5.820.482,96 | 5.820.482,96 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562) | | | | |

*quota personale UDP effettivamente a carico del Comune di Sondrio

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che erano soggetti al patto) che era pari a euro 6.167.317,87.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 in euro 192.959 pari al 4% della spesa impegnata del macroaggregato 101 del titolo I nell'ultimo conto consuntivo approvato (anno 2016 euro 4.823.980,50). I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, con Deliberazione Consiglio Comunale n. 47 del 20.3.2008 e 157 del 23.09.2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (28.03.2008).

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare alle previsioni per gli anni 2018-2020 non sono applicabili i limiti per consulenze, relazioni pubbliche, sponsorizzazioni e formazione, mentre viene mantenuto lo stanziamento coerenti con il 2017 per le spese di missione del personale, pari a euro 7.000,00 (50% spesa 2009).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio)

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi). NO

(Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVI DI BILANCIO (c) | % di stanzi. Accant. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101: imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 4.650.000,00 | 336.291,00 | 336.291,00 | 7,23 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.650.000,00 | 336.291,00 | 336.291,00 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 160.000,00 | 4.803,50 | 4.803,50 | 3,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 520.000,00 | 56.056,00 | 56.056,00 | 10,78 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 680.000,00 | 60.859,50 | 60.859,50 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 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 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.330.000,00 | 397.150,50 | 397.150,50 | 7,45 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 397.150,50 | 397.150,50 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INC/CAPITALE | | | | |

Esercizio finanziario 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanzi. Accant. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101: imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 4.630.000,00 | 330.221,00 | 330.221,00 | 7,13 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.630.000,00 | 330.221,00 | 330.221,00 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 160.000,00 | 4.803,50 | 4.803,50 | 3,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 520.000,00 | 56.056,00 | 56.056,00 | 10,78 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 680.000,00 | 60.859,50 | 60.859,50 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 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 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.310.000,00 | 391.080,50 | 391.080,50 | 7,36 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 391.080,50 | 391.080,50 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN/CAPITALE | | | | |

Esercizio finanziario 2020

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | 96 di stanzi. Accant. di fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|---------------------------|---------------------------------------|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101: Imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 4.630.000,00 | 330.221,00 | 330.221,00 | 7,13 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.630.000,00 | 330.221,00 | 330.221,00 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 160.000,00 | 4.808,50 | 4.808,50 | 3,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 520.000,00 | 56.056,00 | 56.056,00 | 10,78 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 680.000,00 | 60.864,50 | 60.864,50 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | 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 | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 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 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.310.000,00 | 391.080,50 | 391.080,50 | 7,36 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 391.080,50 | 391.080,50 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INC/CAPITALE | | | | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2017 in euro 105.080,54 pari allo 0,507% delle spese correnti di competenza;

per l'anno 2018 in euro **65.000,00** pari allo 0,301% delle spese correnti di competenza pura;

per l'anno 2019 in euro **69.345,99** pari allo 0,324% delle spese correnti di competenza pura;

per l'anno 2020 in euro **65.190,77** pari allo 0,306% delle spese correnti di competenza pura.

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali:

Fondo di riserva di cassa

Non è previsto fondo di riserva di cassa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente non ha esternalizzato servizi.

Per gli anni dal 2018 al 2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

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

Organismo Secam

| | ORGANISMO | ORGANISMO | ORGANISMO |
|---|---------------------|-----------|-----------|
| Per contratti di servizio rifiuti | 3.981.850,00 | | |
| Per concessione di crediti | | | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | | | |
| Per trasferimento in conto capitale | | | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | | | |
| Per acquisizione di capitale | | | |
| Per aumento di capitale non per perdite | | | |
| Altre spese | | | |
| Totale | 3.981.850,00 | 0 | 0 |

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili riferiti al bilancio 2016:
 - a. AEVV
- organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2016, richiederanno nell'anno 2017, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico:
 - a. nessuno

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate

Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non si è avvalso delle previsioni dell'art. dall'art. 31, comma 3 del D.L. n. 66 del 24/4/2014.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del dell'art. 24 del D.Lgs 175/2016, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 55 del 29/09/2017 è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20 ottobre 2017.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

| | |
|---------------|-----------------|
| 8.800.080,19 | per l'anno 2017 |
| 10.951.000,00 | per l'anno 2018 |
| 4.625.000,00 | per l'anno 2019 |
| 1.315.000,00 | per l'anno 2020 |

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Solo parte delle spese d'investimento previste per l' anno 2018 sono finanziate con indebitamento

| | anno 2018 | anno 2019 | anno 2020 |
|--|-------------------|-------------|-------------|
| apertura di credito | | | |
| assunzione mutui | 395.000,00 | | |
| assunzione mutui flessibili | | | |
| prestito obbligazionario | | | |
| prestito obbligazionario in pool | | | |
| cartolarizzazione di flussi di entrata | | | |
| cart. con corris. iniz. inf. 85% dei prezzi di mercato dell'attività | | | |
| cartolarizzazioni garantite da Pubblica Amministrazione | | | |
| cessione o cartolarizzazione di crediti | | | |
| leasing | | | |
| premio da intrinicare al momento di perfez. di operazioni derivate | | | |
| Totale | 395.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| opere a scomputo di permesso di costruire | 205.000,00 | 500.000,00 | 200.000,00 |
| acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 500.000,00 | | |
| permuta | | | |
| project financing | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 705.000,00 | 500.000,00 | 200.000,00 |

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili nel rispetto dei limiti di cui all'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|---|------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 15.283.447,38 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 1.172.800,78 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 4.345.588,20 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 20.801.836,36 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2) | € 1.664.746,97 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi contribuiti erariali in c/interessi su mutui | € 209.455,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 1.454.691,97 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 0,00 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 0,00 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | 0,0000 (XX,XX) |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

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

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

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 209.455,00 | 193.187,00 | 172.251,00 |
| entrate correnti | 19.617.276,40 | 19.356.131,56 | 19.248.855,59 |
| % su entrate correnti | 1,07% | 1,00% | 0,89% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 9.659.520,39 | 8.919.097,99 | 8.188.896,26 | 7.453.144,22 | 6.713.050,00 | 6.029.445,78 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 740.422,54 | 730.201,73 | 735.752,04 | 740.094,22 | 683.604,22 | 663.554,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,14 | | | | | |
| Totale fine anno | 8.919.097,99 | 8.188.896,26 | 7.453.144,22 | 6.713.050,00 | 6.029.445,78 | 5.365.891,78 |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 256.155,05 | 254.806,99 | 223.746,00 | 209.455,00 | 193.187,00 | 172.251,00 |
| Quota capitale | 740.422,54 | 730.201,73 | 735.752,04 | 740.094,22 | 683.604,22 | 663.554,00 |
| Totale | 996.577,59 | 985.008,72 | 959.498,04 | 949.549,22 | 876.791,22 | 835.805,00 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2016;
 - alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per l'anno 2016;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
 - gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione

-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014.

g) Sperimentazione SIOPE +

Con decreto del MEF del 25/09/2017 il Comune di Sondrio è stato ammesso alla sperimentazione per il SIOPE + e ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti connessi; per gli enti che aderiscono a tale sperimentazione è previsto un trasferimento non vincolato che per la classe demografica cui appartiene Sondrio è pari ad euro 24.000,00.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e delle possibili variazioni entro il 30.11.2017.

l'organo di revisione ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo

ed esprime, pertanto

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Maria Rosa OSIO

Luigi GIANOLA

Marco Antonio Modesto DELL'ACQUA